



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

Previo la obtención del título de:

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA

TEMA

**“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD Y SU
INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA TEXTILES CECY’S
DE LA CUIDAD DE RIOBAMBA”**

AUTOR:

Wilián Paúl Tierra Satán

Riobamba – Ecuador

2012

CERTIFICACIÓN DE TRIBUNAL

Nosotros; Director y Miembro del Tribunal de la Tesis titulada; “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA DE TEXTILES CECY’S DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA”

CERTIFICAMOS: Que el presente estudio investigativo ha sido desarrollado en su totalidad por el autor Wilián Paúl Tierra Satán y prolijamente revisado por:

DR. PATRICIO ALBERTO ROBALINO
DIRECTOR DE TESIS

ING. CARLOS FERNANDO VELOZ NAVARRETE
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son en su totalidad de absoluta responsabilidad del autor.

Paúl Tierra S.

DEDICATORIA

Hay una frase que siempre la llevo en mente, algo que decía mi Papá abuelito.

“Todo es saber en esta vida”

*Por su infinito amor, dedico este trabajo con mucho cariño al TODO PODEROSO. Que sabe escribir derecho en reglones torcidos. A Mi Papi Lucho, Quién de su mano me llevo por el sendero de la vida enseñándome a vivir, a mi mami Margarita que con su frase **“falta el agradable”**. Ha sabido enseñarme con un abrazo todo su amor y más de una vez darme la vida.*

A mi Tío Luís que siempre creyó en mí y nunca nos abandonó siempre pendiente, siempre sincero y recto a la hora de corregir. A mis amados hermanos que siempre los llevo en mi corazón, a mis tíos y primos locos que saben respirar y hacer suspirar por vivir.

*En fin dedico este trabajo a todo aquel que desea recorrer la vida con buen corazón y lleno de **Fe**.*

DIOS LOS BENDIGA

Paúl.

AGRADECIMIENTO

Mi infinito agradecimiento a la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO y en especial a la Escuela de Contabilidad y Auditoría, al Dr. Patricio Robalino Director de Tesis y al Ing. Fernando Veloz Miembro del Tribunal, quiénes con su apoyo y colaboración permitieron la culminación de la presente Tesis y en especial a todos los catedráticos quiénes impartieron sus conocimientos durante mi vida politécnica.

*A la empresa **TEXTILES CECY'S** de la ciudad de Riobamba, en especial a su gerente la Lic. Laura Tierra, quién me ha brindado su colaboración facilitándome la información y su apoyo incondicional para la realización de este trabajo de investigación.*

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada.....	I
Certificación de Tribunal.....	II
Certificación de autoría.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Índice de contenido.....	VI
Introducción.....	XV
Índice de gráficos.....	XI
Índice de tablas.....	XIII
Índice de anexos.....	XIV

CAPÍTULO I

1. El problema.....	1
1.1. Título.....	1
1.2. Formulación.....	1
1.3. Sistematización.....	1
1.4. Justificación.....	1
1.5. Objetivos.....	3
1.5.1. Objetivo general.....	3
1.5.2. Objetivos específicos.....	3

CAPÍTULO II

2. Marco científico.....	4
2.1. Contabilidad.....	4
2.2. Objetivos de la contabilidad.....	5
2.3. Importancia de la contabilidad.....	6
2.4. Contabilidad – base legal.....	6
2.4.1. Código de comercio.....	6
2.4.2. Ley de régimen tributario interno.....	8
2.4.3. Reglamento para la aplicación de la ley orgánica de régimen tributario Interno.....	9

2.5.	Principios de contabilidad.....	9
2.5.1.	Principios básicos de contabilidad (PCGA).....	10
2.5.2.	Las normas internacionales de información financiera (NIIF'S) en el Ecuador.....	14
2.5.3.	NIIF para las PYMES.....	15
2.5.4.	La competitividad en las PYMES.....	17
2.5.5.	Evolución de las normas contables en el ecuador.....	18
2.6.	Contabilidad de costos.....	19
2.6.1.	Costo de producción.....	19
2.6.2.	Elementos del costo.....	20
2.7.	Planta de producción.....	23
2.8.	Maquinaria.....	23
2.9.	Inventarios.....	23
2.9.1.	Tipos de inventarios.....	24
2.10.	Teneduría de libros.....	26
2.11.	Plan de cuentas.....	26
2.11.1.	Codificación de las cuentas.....	27
2.11.2.	Estructura plan general de cuentas.....	27
2.12.	Proceso contable-ciclo contable.....	29
2.12.1.	Reconocimiento de las operaciones mercantiles.....	30
2.12.2.	Jornalización o registro original.....	30
2.12.3.	Mayorización.....	31
2.12.4.	Comprobación.....	31
2.12.5.	Estados financieros.....	32
2.13.	Registro contable.....	32
2.13.1.	Sistema de cuentas múltiples.....	32
2.13.2.	Sistema de inventario permanente.....	33
2.13.3.	Propósitos del sistema de inventario permanente.....	35
2.13.4.	Métodos de valoración de inventarios.....	37
2.14.	Sistema contable de costos.....	38
2.14.1.	Sistema de costos por órdenes de producción.....	38
2.14.2.	Flujo operativo del sistema costos por órdenes de producción.....	40

2.15. Empresa.....	43
2.15.1. Empresa industrial.....	44
2.15.2. Flujo contable empresa industrial.....	44
2.16. Gerencia-gobierno corporativo.....	45
2.16.1. La labor de los gerentes.....	45
2.17. Problema.....	46
2.17.1. Diagnóstico.....	47
2.17.2. Análisis FODA.....	47
2.18. La toma de decisiones.....	48
2.18.1. Importancia de la toma de decisiones.....	49
2.18.2. Etapas de la toma de decisiones.....	49
2.18.3. La información en la toma de decisiones.....	50
2.18.4. Decisiones en condición de certidumbre.....	51
2.18.5. Decisiones en condición de incertidumbre.....	52
2.18.6. Riesgo.....	52
2.18.7. Pensar en dinero: costes vs beneficios.....	53
2.18.8. La contabilidad y la toma de decisiones.....	53

CAPÍTULO III

3. Estudio del objetivo de la investigación.....	56
3.1. Identificación institucional.....	56
3.1.1. Reseña histórica textiles CECY'S.....	56
3.1.2. Misión.....	57
3.1.3. Visión.....	57
3.1.4. Objetivos empresariales.....	57
3.1.5. Base legal.....	58
3.1.6. Ubicación y localización.....	58
3.1.7. Políticas empresariales.....	59
3.1.8. Actividad económica.....	61
3.1.9. Oferta de productos.....	62
3.1.10. Distribución de la planta de producción de textiles CECY'S.....	65
3.1.11. Áreas de textiles CECY'S.....	67

3.2.	Proceso de producción en textiles CECY'S	72
3.2.1.	Proceso de producción de prendas de confección regular	72
3.2.2.	Proceso de producción para nuevos diseños de prendas	73
3.2.3.	Flujo de actividades en textiles CECY'S	74
3.3.	Documentos fuente utilizados por textiles CECY'S	75
3.3.1.	Factura	75
3.3.2.	Guía de remisión	77
3.3.3.	Nota de crédito	79
3.3.4.	Proforma	80
3.3.5.	Nota de pedido	82
3.4.	Realidad económica de textiles CECY'S	85
3.4.1.	Ventas textiles CECY'S	85
3.4.2.	Clientes	87
3.4.3.	Identificación mercados	87
3.4.4.	Compras textiles CECY'S	89
3.4.5.	Proveedores	91
3.4.6.	Flujo compras	93
3.4.7.	Análisis comparativo entre los valores de compras y ventas	93
3.5.	Identificación de la situación contable actual	94
3.5.1.	Realidad contable	94
3.5.2.	Cálculo de costos y precios de venta	95
3.6.	Análisis FODA	101
3.6.1.	Ponderación FO-fortaleza y oportunidades	103
3.6.2.	Ponderación da-debilidades y amenazas	104
3.6.3.	Matriz de estrategias FODA	105
3.7.	Interpretación de los resultados para conocer la factibilidad del tema de investigación	108

CAPÍTULO IV

4.	Propuesta	110
4.1.	Organigrama estructural	110
4.1.1.	Descripción de organigrama estructural y sus áreas	111

4.2.	Diseño e implementación de un sistema contable.....	112
4.2.1.	Tipo de sistema propuesto.....	112
4.2.2.	Control de inventarios textiles CECY'S.....	112
4.3.	Proceso contable textiles CECY'S.....	112
4.4.	Documentos fuente para el reconocimiento de las operaciones.....	113
4.4.1.	Documentos fuente para el manejo interno de la empresa.....	114
4.4.2.	Cálculo y determinación del precio de venta.....	131
4.4.3.	Jornalización o registro original.....	138
4.4.4.	Mayorización.....	147
4.4.5.	Comprobación – balance de comprobación.....	148
4.4.6.	Elaboración de los estados financieros.....	149
4.4.7.	Flujo proceso contable.....	153
4.4.8.	Cadena de valor del proceso contable.....	154
4.5.	Plan de cuentas.....	154
4.5.1.	Plan de cuentas-instructivo general.....	154
4.5.2.	Ejercicio práctico.....	175
4.5.3.	Libro diario ejercicio práctico.....	239
4.5.4.	Mayorización ejercicio práctico.....	256
4.5.5.	Balance de comprobación.....	272
4.5.6.	Estado de costos de productos terminados y vendidos.....	274
4.5.7.	Estado de pérdidas y ganancias.....	275
4.5.8.	Estado de situación financiera.....	276
4.5.9.	Análisis financiero.....	277

CAPÍTULO V

5.	Conclusiones y recomendaciones.....	287
5.1.	Conclusiones.....	287
5.2.	Recomendaciones.....	288
	Resumen.....	289
	Summary.....	290
	Bibliografía.....	291
	Anexos.....	294

ÍNDICE DE GRÁFICOS

NÚM.	TÍTULO	PÁG.
Gráfico 1	Flujo de la información dentro de la actividad empresarial.....	5
Gráfico 2	Ecuación costo de producción.....	20
Gráfico 3	Flujo elementos del costo.....	22
Gráfico 4	Maquinaria de fabricación textil.....	23
Gráfico 5	Flujo operativo sist. O.P. 1/3.....	40
Gráfico 6	Flujo operativo sist. O.P. 2/3.....	41
Gráfico 7	Flujo operativo sist. O.P. 3/3.....	42
Gráfico 8	Flujo de empresa industrial.....	45
Gráfico 9	Decisiones que modifican la estructura financiera.....	55
Gráfico 10	Ubicación textiles CECY'S.....	59
Gráfico 11	Empaque y control de calidad productos terminados.....	62
Gráfico 12	Distribución de espacios segunda planta de textiles CECY'S.....	66
Gráfico 13	Distribución de espacios planta baja de textiles CECY'S.....	66
Gráfico 14	Área administrativa textiles CECY'S.....	68
Gráfico 15	Área de producción textiles CECY'S.....	69
Gráfico 16	Área de diseño y corte de textiles CECY'S.....	70
Gráfico 17	Área de estampado de textiles CECY'S.....	71
Gráfico 18	Bodega de productos terminados y materia prima textiles CECY'S.....	72
Gráfico 19	Flujos de actividades textiles CECY'S.....	74
Gráfico 20	Factura textiles CECY'S.....	76
Gráfico 21	Guía de remisión textiles CECY'S.....	78
Gráfico 22	Nota de crédito textiles CECY'S.....	80
Gráfico 23	Proforma textiles CECY'S.....	82
Gráfico 24	Nota de pedido textiles CECY'S.....	84
Gráfico 25	Evolución ventas de textiles CECY'S.....	86
Gráfico 26	Flujo de ventas textiles CECY'S.....	89
Gráfico 27	Evolución compras textiles CECY'S.....	91
Gráfico 28	Flujo de compras textiles CECY'S.....	93

Gráfico 29 Organigrama estructural textiles CECY'S	110
Gráfico 30 Flujo proceso contable textiles CECY'S	113
Gráfico 31 Formato recibo provisional de ingresos	116
Gráfico 32 Formato nota de pedido textiles CECY'S	118
Gráfico 33 Formato orden de requisición materiales	120
Gráfico 34 Formato orden de compra de materiales y suministros	122
Gráfico 35 Formato orden de producción textiles CECY'S	123
Gráfico 36 Kardex textiles CECY'S	124
Gráfico 37 Formato hoja de costos de textiles CECY'S	126
Gráfico 38 Flujo elementos del costo de producción	129
Gráfico 39 Formato planilla de trabajadores textiles CECY'S	130
Gráfico 40 Asiento de compras y devolución en compras	139
Gráfico 41 Asiento de ventas y devolución en ventas	140
Gráfico 42 Asiento de envío de materiales a producción y devolución	141
Gráfico 43 Asiento de CIF-Real	143
Gráfico 44 Asiento asignación de CIF-Aplicados	144
Gráfico 45 Asiento de cierre de CIF-Variación	145
Gráfico 46 Asiento de mano de obra directa	146
Gráfico 47 Asiento de productos terminados	146
Gráfico 48 Formato libro mayor textiles CECY'S	148
Gráfico 49 Formato balance de comprobación textiles CECY'S	149
Gráfico 50 Estado de costos textiles CECY'S	150
Gráfico 51 Estado de pérdidas y ganancias textiles CECY'S	151
Gráfico 52 Estado de situación financiera textiles CECY'S	152
Gráfico 53 Flujo proceso contable textiles CECY'S	153
Gráfico 54 Cadena de valor del proceso contable	154
Gráfico 55 Flujo operativo sistematización textiles CECY'S	316

ÍNDICE DE TABLAS

NÚM.	TÍTULO	PÁG.
Tabla 1	Importancia y utilidad NIC-NIIF	15
Tabla 2	Clasificación tipo de empresa (PYMES)	16
Tabla 3	Contenido de NIIF para PYMES	16
Tabla 4	Catálogo de productos-línea blanca	63
Tabla 5	Catálogo de productos-línea bebé	63
Tabla 6	Catálogo de productos-línea niño	63
Tabla 7	Catálogo de productos-línea niña	64
Tabla 8	Catálogo de productos-línea dama	64
Tabla 9	Ventas textiles CECY'S	85
Tabla 10	Clientes textiles CECY'S	87
Tabla 11	Mercados textiles CECY'S	88
Tabla 12	Compras textiles CECY'S	90
Tabla 13	Proveedores textiles CECY'S	91
Tabla 14	Cuadro comparativo ventas vs compras textiles CECY'S	93
Tabla 15	Hoja de costos textiles CECY'S	97
Tabla 16	Pesos de tela estampada pijama Capry Liz cód. PJ110-	98
Tabla 17	Consumo de elástico pijama Capry Liz PJ110-	99
Tabla 18	Cálculo del precio de venta de los productos de textiles CECY'S	99
Tabla 19	Precios calculados pijama Capry Liz	100
Tabla 20	Factores internos y externos FODA	101
Tabla 21	Ponderación FO (fortalezas-oportunidades)	103
Tabla 22	Ponderación da (debilidades - amenazas)	104
Tabla 23	Matriz de estrategias FODA textiles CECY'S	105
Tabla 24	Cálculo de los MPD-MPI-MOD hoja de costos	128
Tabla 25	Cálculo porcentaje gasto administración	132
Tabla 26	Cálculo porcentaje gasto de ventas	133
Tabla 27	Cálculo porcentaje gasto de financiamiento	135
Tabla 28	Porcentajes de gastos operacionales	136
Tabla 29	Resumen de costos y el precio de venta	137

Tabla 30 Cuentas de activo.....	155
Tabla 31 Cuentas de pasivo.....	162
Tabla 32 Cuentas de patrimonio.....	166
Tabla 33 Cuentas de ingreso.....	169
Tabla 34 Cuentas de costos y gastos.....	170
Tabla 35 Cálculo de CIF-Real textiles CECY'S.....	180
Tabla 36 Cálculo del CIF- Aplicado.....	186
Tabla 37 Kardex.....	188
Tabla 38 Planilla de trabajadores.....	208
Tabla 39 Nómina y costo hora.....	213
Tabla 40 Rol de pagos.....	214
Tabla 41 Desarrollo y cálculo hoja de costos.....	215
Tabla 42 Jornalización libro diario.....	239
Tabla 43 Mayorización.....	256
Tabla 44 Balance de comprobación.....	272
Tabla 45 Balance de comprobación ajustado.....	273
Tabla 46 Estado de costos.....	274
Tabla 47 Estado de pérdidas y ganancias.....	275
Tabla 48 Estado de situación financiera.....	276
Tabla 49 Análisis vertical estado de resultados.....	277
Tabla 50 Análisis vertical Estado de situación financiera.....	279

ÍNDICE DE ANEXOS

NÚM.	TÍTULO	PÁG.
Anexo 1	Guía de entrevista con la gerente de la empresa de textiles CECY'S.....	295
Anexo 2	Documentos fuente - práctica contable.....	297
Anexo 3	Órdenes de producción textiles CECY'S.....	301
Anexo 4	Órdenes de compra de materiales y suministros textiles CECY'S.....	304
Anexo 5	Manual de uso del sistema contable en Excel para textiles CECY'S.....	307
Anexo 6	Asignación y distribución de gastos.....	317

INTRODUCCIÓN

Desde el inicio de los tiempos las primeras civilizaciones registraban sus actividades económicas utilizando sistemas de control adaptados a sus necesidades, los mismos que por su dinámica han venido evolucionando hasta la tecnificación. Tanto sacerdotes como reyes, generales, comerciantes, entre otros, administraban sus recursos, razón por la cual se crearon varias herramientas como la contabilidad para identificar los resultados de sus actividades financieras durante un período y así mostrar la realidad económica de sus empresas individuales o colectivas. Se debe precisar que el manejo de esta información ha motivado al hombre a buscar a través del tratamiento contable de la información, una unificación de criterios que permita ofrecer una imagen sistemática, fiel y razonable de los hechos económicos realizados en una empresa que permita a sus administradores una correcta toma de decisiones.

El manejo contable de un negocio no solo tiene que ver con el cálculo de los beneficios o pérdidas que esta genere a través de su actividad económica, implica también revelar el beneficio hacia terceros relacionados de forma directa e indirecta con la empresa tal es el caso de empleados, proveedores, distribuidores, consumidores finales, propietarios o accionistas y la sociedad misma, dado que un flujo adecuado de información orienta la adopción de nuevas estrategias tanto de innovación como de acceso a mercados, lo cual fortalecería los niveles de competitividad y de responsabilidad social empresarial.

Una empresa a través de su actividad lícita también beneficia a un país con su aporte al desarrollo económico sin importar su tamaño o naturaleza. En este caso destacar el aporte e importancia de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) resulta relevante, puesto que en el Ecuador este tipo de organizaciones emplean el 70% de la fuerza laboral del país, produciendo el 80% del PIB (Producto Interno Bruto) nacional, éstas cifras demuestran el enorme apoyo que generan las PYMES a la sociedad.

En el país las PYMES son empresas familiares cuyos gerentes y/o propietarios requieren de un sistema contable eficiente y de fácil manejo, tal es el caso de Textiles CECY'S, que con 30 años de trayectoria en la industria textil pretende que la técnica contable oriente su accionar de manera lógica, secuencial y eficiente, promoviendo un adecuado uso de sus

recursos para generar innovación cumpliendo con los parámetros de calidad requeridos desde la demanda y realizando con eficiencia y eficacia las actividades planificadas a través de la implementación de herramientas, mecanismos y sistemas que aporten a la solución de presentes y futuros problemas que impiden el desarrollo de la organización.

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA

1.1. TÍTULO

“Diseño e implementación de un sistema de contabilidad y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Textiles CECY’S de la ciudad de Riobamba”

1.2. FORMULACIÓN

¿Cómo el Diseño e implementación de un sistema contable incide en la toma de decisiones de la empresa de Textiles CECY’S de la ciudad de Riobamba?

1.3. SISTEMATIZACIÓN

- ¿Qué procesos internos se aplican para el control de ingresos y gastos?
- ¿Cómo se diseña e implementa un sistema contable?
- ¿Cómo se desarrolla e implementa formatos y documentos fuente?
- ¿Por qué no se ha elaborado un manual de contabilidad en la organización?

1.4. JUSTIFICACIÓN

La realidad económica del país evidencia la necesidad de mejorar los niveles de desempeño de las empresas en el mercado, no solo para hacer frente a la competencia sino también para aportar al crecimiento y desarrollo económico y social de las organizaciones que buscan dar un mejor servicio y/o producto a sus clientes. Cabe recalcar que toda empresa está involucrada dentro del proceso de globalización por lo tanto tendrá que enfrentar cambios que pueden generar oportunidades y amenazas en su desenvolvimiento.

Muchas de las empresas a pesar de estar afrontando un medio cada vez más competitivo descuidan aspectos de vital importancia como el control y manejo contable, lo cual pone

en riesgo la pervivencia del negocio. Desde luego la resistencia al cambio genera un ambiente de incertidumbre al interior de la empresa en especial de la dirección que muchas veces toma decisiones al azar sin bases de información técnica.

En este sentido, quienes asumen la dirección de las actividades empresariales por experiencia o experticia, requieren de una mentalidad abierta para asumir cambios y riesgos basados en estrategias sólidas que promuevan una visión clara para encaminar los esfuerzos y establecer un alto nivel de confianza en su entorno.

En consecuencia, es oportuno saber iniciar y priorizar acciones colaborativas entre el personal y la dirección así cómo manejar los costos requeridos y planificar el retorno de la inversión, pues todo cambio demanda de esfuerzo, costo, concentración y decisión de sobrellevarlo planificado para lograr un liderazgo empresarial.

El liderazgo empresarial implica entonces, descubrir y modificar las premisas y factores invisibles en que se basan sus decisiones y acciones, para adoptar estrategias técnicas vinculantes con la experticia del manejo empresarial empírico que conoce el desenvolvimiento del mercado en el cual desarrolla sus actividades económicas.

Esta realidad no es ajena a las PYMES dada sus condiciones, pues al ser negocios familiares o emprendimientos individuales aglutinan un sinnúmero de cuellos de botella en sus procesos administrativos que pueden ser de fácil resolución mediante la adopción de mecanismos tecnificados de manejo empresarial y sobre todo financiero.

En la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, textiles CECY´S microempresa dedicada a la producción de prendas de vestir, con presencia en la región costa (Guayaquil y Machala), maneja recursos propios y ajenos para mantener una vida económica activa administrando y controlando de forma cuasi técnica su negocio (condición que no le ha permitido expandirse en el mercado nacional) presenta una serie de dificultades como:

- Desconocimiento de sus costos de producción.
- Inexistencia de información económica.
- Escaso control sobre el nivel de uso y capacidad productiva instalada.

- Deficiente control de inventarios.
- Escaso conocimiento del costo de mano de obra.
- Cartera vencida
- Deficiencia para determinar precios de venta.
- Inconsistencias en valores facturados, entre otros.

Situaciones que pueden ser resueltas a través de la implementación de un Sistema de Contabilidad apegado a las necesidades del negocio, dotando de información eficaz y oportuna a la gerencia para aplicar acciones correctivas lo cual beneficiará de forma directa a la empresa, sus proveedores y por ende a sus clientes.

1.5. OBJETIVOS

1.5.1. OBJETIVO GENERAL

Diseñar e implementar un sistema contable que incida en la toma de decisiones de la empresa de Textiles CECY'S de la Ciudad de Riobamba.

1.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar los procesos internos para el control de ingresos y gastos.
- Diseñar e implementar un sistema contable.
- Desarrollar e implementar formatos y documentos fuente.
- Elaborar el manual de contabilidad.

CAPÍTULO II

2. MARCO CIENTÍFICO

2.1. CONTABILIDAD

La Contabilidad es una técnica que registra las operaciones realizadas por las empresas a fin de reflejar una imagen fiel de su patrimonio, situación financiera y de sus resultados económicos.

La frase “imagen fiel del patrimonio” es una traducción de la frase inglesa “*true and fairview*”, su concepto engloba la idea de elaborar la información contable del patrimonio de una empresa lo más objetiva e imparcial posible, sin distorsionar, ocultar o manipular los hechos más significativos que afectan a dicho patrimonio. Hubiese sido mejor hablar de “imagen razonable” porque la contabilidad no puede dar resultados exactos, pero si puede ofrecer resultados razonables que permitan tomar decisiones, la imagen fiel del patrimonio se consigue aplicando los principios contables.

La Contabilidad es un sistema que facilita información, para que en base a la misma se pueda decidir y actuar. La información contable está destinada a la dirección de la empresa y a terceras personas como accionistas, futuros inversores potenciales, acreedores, compradores, trabajadores, etc.¹

“La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informe y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones”²

¹AGUIRRE ORMAECHEA Juan M. (2001). Contabilidad General I. Ed. Didactica Multimedia S.A Madrid. Pág. 30

² HORNGREN Y HARRISON. (2005). Contabilidad. Prentice-Hall Hispanoamericana S.A. México. Pág. 2

2.2. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad es el nombre genérico de todas las anotaciones, cálculos y estados numéricos que se llevan a cabo en una empresa con objeto de proporcionar.

- Una imagen numérica de lo que en realidad sucede en la vida y en la actividad de la empresa; es decir, conocer su patrimonio y sus modificaciones.
- Una base en cifras para orientar las actuaciones en la gerencia en su toma de decisiones.
- La justificación de la correcta gestión de los recursos de la empresa.

El siguiente esquema muestra de la relación entre las operaciones de la empresa, la contabilidad y las decisiones de la gerencia³.

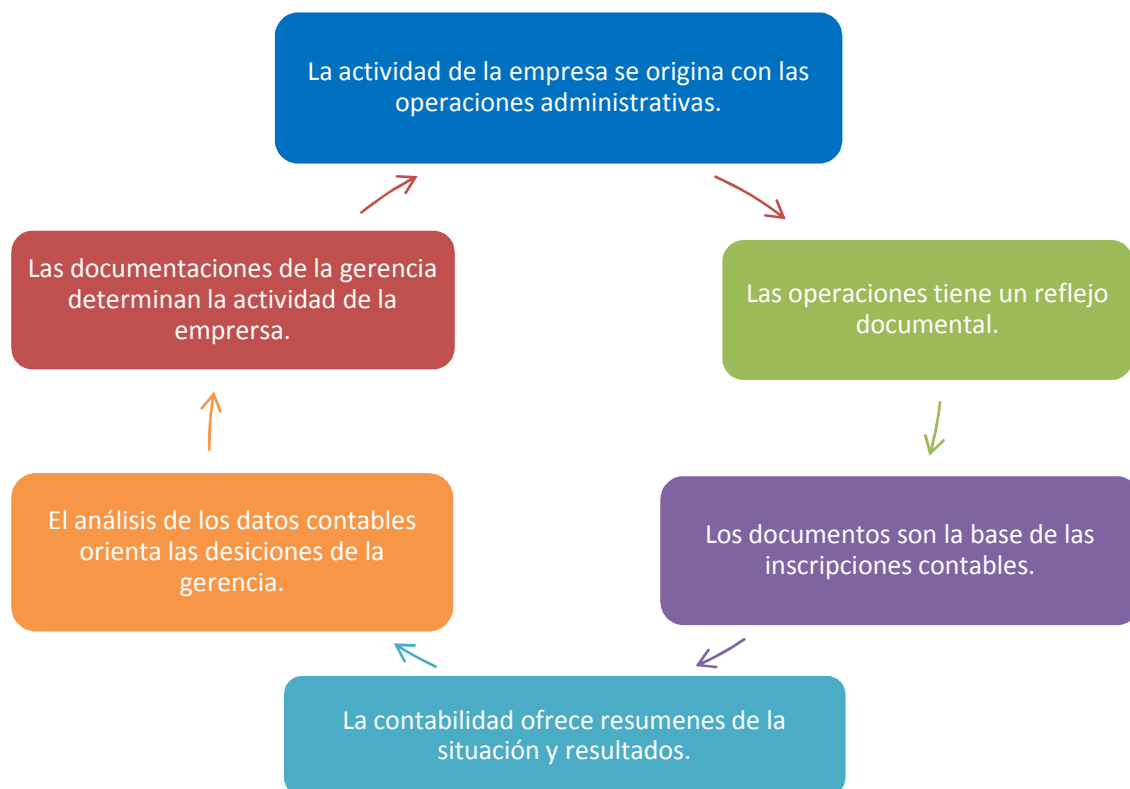


Gráfico 1 FLUJO DE LA INFORMACIÓN DENTRO DE LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL

³ GOXENS A. y GOXENS M. (200). Biblioteca Práctica de Contabilidad. Océano S.A. España. Pág. 19.

2.3. IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal⁴.

La contabilidad como herramienta tiene la capacidad de demostrar su utilidad a través de sus estados, los mismos que son analizados e interpretados por la alta gerencia. Con la finalidad de tomar decisiones que encaminen al alcance de los objetivos trazados por la empresa.

La información contable es útil para quienes deban emitir juicios y tomar decisiones que generen consecuencias económicas; la contabilidad, ayuda a la toma de decisiones, mostrando donde y como se ha gastado el dinero o se han contraído compromisos, evaluando el desempeño e indicando las implicaciones financieras de escoger un plan en lugar de otro, además, ayuda a predecir los efectos futuros de las decisiones y a dirigir la atención tanto hacia los problemas, las imperfecciones y las ineficiencias actuales como hacia las oportunidades futuras.⁵

2.4. CONTABILIDAD – BASE LEGAL

2.4.1. CÓDIGO DE COMERCIO

Libro 1, Título 1, Sección 2ª.

Art. 39.- (Contabilidad del comerciante al por mayor).- La contabilidad del comerciante al por mayor debe llevarse en por lo menos de cuatro libros encuadernados forrados y foliados, que son: diario, mayor, de inventarios y de caja.

⁴<http://www.monografias.com/trabajos34/el-caracter/el-caracter.shtml>. (febrero-2011)

⁵ ZAPATA SANCHEZ Pedro. (2011). Contabilidad General. Bogotá. Mc Graw Hill. Pág. 5.

Art. 40.- (Libro Diario).-En el Diario se asentarán, día por día y por el orden en que vayan ocurriendo, todas las operaciones que haga el comerciante, designando el carácter y las circunstancias de cada operación y el resultado que produce a su cargo o descargo, de modo que cada partida manifieste quién es el acreedor y quién el deudor en la negociación a que se refiere.

Los gastos generales del establecimiento y los domésticos del comerciante, bastará que se expresen en resumen al fin de cada mes, pero en cuentas distintas.

Art. 41.- (Libros de Facturas).- Se llevarán también libros espaciales de facturas, que podrán ser copiadores de prensa.

Art. 42.- (Libro Mayor).- En el libro mayor se abrirán las cuentas con cada persona u objeto, por Debe y Haber, trasladándose las partidas que le correspondan con referencia al diario y por el mismo orden de fechas que tengan en este.

Art. 43. (Libro de Inventarios y de Caja).- Todo comerciante, al empezar su giro y a fin de cada año, hará en el libro de inventarios una descripción estimativa de todos sus bienes, tanto como muebles, como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos. Estos inventarios están firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que hallen presentes en su formación.

En el libro de caja se asentarán todas las partidas de entrada y salida de dinero, pudiendo recopilarse al fin de cada mes todas las de cada cuenta distinta al pie del último día del mes.

Art. 45.- (Prohibiciones respecto a la contabilidad).- **Se prohíbe a los comerciantes:**

- 1.- Alterar en los asientos el orden y la fecha de las operaciones descritas;
- 2.- Dejar blancos en el cuerpo de los asientos, o a continuación de ellos;
- 3.- Poner asientos al margen y hacer interlineaciones, raspaduras o enmiendas;
- 4.- Borrar los asientos o parte de ellos; y,

5.- Arrancar hojas, alterar la encuadernación y foliatura y mutilar alguna parte de los libros.⁶

2.4.2. LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

CAPÍTULO VI, CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS.

Art. 19. (Ex 20).- Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores de los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Art. 20 (Ex 21.- Principios Generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, Tomando en consideración los principios contable de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.⁷

⁶ CORPORACIÓN DE ESTUDIO Y PUBLICACIONES. (2011). CÓDIGO DE COMERCIO. Talleres de la Corporación de Estudios y Publicaciones. Quito. Pág. 8-9.

⁷ CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. (2009). LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Quito. Talleres de la Corporación de Estudios y Publicaciones. Pág. 17.

2.4.3. REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

CAPÍTULO V. DE LA CONTABILIDAD, Sección I.

CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

Art. 34.-Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.- Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1ro. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada.⁸

2.5. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Los principios contables se refieren a conceptos básicos o conjuntos de proposiciones directrices a las que debe subordinarse todo desarrollo posterior. Su misión es la de establecer delimitaciones en los entes económicos, las bases de la cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera⁹.

⁸ CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. (2009). REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGANICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Quito. Talleres de la Corporación de Estudios y Publicaciones. Pág. 26-27.

⁹<http://www.monografias.com/trabajos12/desorgan/desorgan.shtml> (Febrero-2011)

2.5.1. PRINCIPIOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD (PCGA)

Los 14 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (P.C.G.A.) aprobados por la VII Conferencia Interamericana de Contabilidad y la VII Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas efectuada en Mar del Plata en 1965, se enuncian de la siguiente forma:

2.5.1.1 EQUIDAD

La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa dada.

2.5.1.2 ENTE

Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de “ente” es distinto del de “persona” ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios “entes” de su propiedad.

2.5.1.3 BIENES ECONÓMICOS

Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptible de ser valuados en términos monetarios.

2.5.1.4 MONEDA DE CUENTA

Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un “precio” a cada unidad. Generalmente se utiliza

como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el “ente” y en este caso el “precio” esta dado en unidades de dinero de curso legal.

En aquellos casos donde la moneda utilizada no constituya un patrón estable de valor, en razón de las fluctuaciones que experimente, no se altera la validez del principio que se sustenta, por cuanto es factible la corrección mediante la aplicación de mecanismos apropiados de ajuste.

2.5.1.5 EMPRESA EN MARCHA

Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los estados financiero pertenecen a una “empresa en marcha”, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

2.5.1.6 VALUACIÓN AL COSTO

El valor de costo -adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados “de situación”, en correspondencia también con el concepto de empresa en marcha”, razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el de “costo” como concepto básico de valuación.

Por otra parte, las fluctuaciones del valor de la moneda de cuenta, con su secuela de correctivos que inciden o modifican las cifras monetarias de los costos de determinados bienes, no constituyen, asimismo, alteraciones al principio expresado, sino que, en sustancia, constituyen meros ajustes a la expresión numeraria de los respectivos costos.

2.5.1.7 EJERCICIO

En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.

2.5.1.8 DEVENGADO

Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

2.5.1.9 OBJETIVIDAD

Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

2.5.1.10 REALIZACIÓN

Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto “realizado” Participa del concepto devengado.

2.5.1.11 PRUDENCIA

Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado”.

La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera y el resultado de las operaciones.

2.5.1.12 UNIFORMIDAD

Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales, cuando fuere aplicable, o normas particulares que las circunstancias aconsejen sean modificadas.

2.5.1.13 MATERIALIDAD(significación o importancia relativa)

Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y, que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.

Desde luego, no existe una línea demarcatoria que fije los límites de lo que es y no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

2.5.1.14 EXPOSICIÓN

Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.¹⁰

¹⁰ IBID 5, Pág. 22-23.

2.5.2.LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF'S) EN EL ECUADOR.

2.5.2.1 ANTECEDENTES

“Las NIIF, son un conjunto único de normas contables mundiales de alta calidad, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, siglas en ingles), un consejo de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF, siglas en ingles), con sede en Londres”.

“Las NIIF comprenden: 8 NIIF; 29 NIC vigentes y 20 interpretaciones (11 CINIIF Y 9 SIC) y sirven para que los estados financieros presenten razonablemente la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de manera que reflejen la imagen fiel de los efectos de las transacciones en forma comparable y transparente”.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de normas, leyes y principios que establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados. Están diseñadas pensando en empresas grandes, con relevancia en el entorno económico y proyección internacional. No obstante, muchos países han adoptado directamente o han adaptado las normas internacionales para ser aplicadas por sus empresas, con independencia del tamaño y su relevancia.

Es decir el éxito de las NIC está dado porque las normas se han adaptado a las necesidades de los países, sin intervenir en las normas internas de cada uno de ellos. La obligación para las empresas de formular sus estados financieros en función de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFsupone un cambio significativo en los mercados financieros.¹¹

¹¹<http://www.hlbmoran.com/cifras.septiembre.2011.pdf>

2.5.2.2 OBJETIVO DE LAS NIIF

El objetivo general de las NIIF es desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y que se puedan cumplir, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros para poder tomar decisiones en función de estos.

2.5.2.3 IMPORTANCIA Y UTILIDAD

Para la aplicación de la nueva normativa contable en el Ecuador se requiera conocer la importancia y utilidad de cada norma. A continuación se detalla a respectiva información:

Tabla 1 IMPORTANCIA Y UTILIDAD NIC-NIIF¹²

IMPORTANCIA	UTILIDAD
NIC	
Son normas contables de carácter mundial que establecen los parámetros que los contadores deben considerar para su elaboración y presentación de estados e información financiera.	Facilita a los usuarios de la información financiera tomar decisiones acertadas ya que las empresas presentan una imagen fiel de la situación financiera
NIIF	
Normas contables mundiales de elevada calidad, comprensibles y de obligado cumplimiento que llevan a requerir información comparable y transparente en los estados financieros para propósitos generales	Permite una adecuada preparación, presentación y uso de los estados financieros, mediante información contable, transparente y comparable que facilita la toma de decisiones económicas.

2.5.3. NIIF PARA LAS PYMES

2.5.3.1.¿QUÉ SON LAS PYMES?

Para poder entender bien el significado de “PYMES” debemos conocer primero lo que estas siglas representan: Pequeñas y Medianas Empresas. Sin embargo no debemos dejar de lado, un enfoque que también enmarca a las microempresas y es conocido como MIPYMES (Micro, pequeña y Mediana Empresa).

ECUAPYMES, define a las PYMES como “cualquier empresa proveedora de servicios y productos o insumos para otras empresas de amplia cobertura de mercado. Entonces, una

¹²Portal Web de las NIIF'S y NIC'S, (Febrero-2011).

organización PYME, es un ente productivo o de servicios, que genera empleo y productividad en el país y permite abastecer la demanda de los productos y servicios de empresas nacionales, multinacionales e industrias que mueven al Ecuador.^{13,}

Para determinar si una empresa estas dentro del grupo de las PYMES, se deben tomar muy en cuenta algunos parámetros como son: personal que labora en la empresa (PO=Personal Ocupado), las ventas netas al año e impuestos internos (VA= Ventas Anuales sin IVA ni impuestos) y el valor de activos productivos netos de amortizaciones (AP).

De acuerdo al Glosario de Términos Contables que utiliza el Consejo Nacional de Competitividad, el factor que se toma en cuenta para determinar si una empresa es Micro, Pequeña o Mediana, es el número de empleados, aclarando que esta clasificación no está legalmente aprobada. A continuación mostraremos un cuadro resumen de dicha clasificación.

Tabla 2 CLASIFICACIÓN TIPO DE EMPRESA (PYMES)

TIPO DE EMPRESA	NÚMERO DE EMPLEADOS
Microempresa	Emplean de 1 a 9 trabajadores
Pequeña	Emplean de 10 a 49 trabajadores
Mediana	Emplean de 50 a 99 trabajadores

Fuente: Glosario de Términos del Consejo Nacional de Competitividad¹⁴

En algunos países existen entidades conocidas como pequeñas y medianas empresas (PYMES), para las cuales el IASB también ha desarrollado una norma para que sea aplicada a los estados financieros, esta norma es la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).¹⁵

Tabla 3 CONTENIDO DE NIIF PARA PYMES

Cuaderno 01	NIIF para PYMES
Cuaderno 02	Fundamentos de las conclusiones
Cuaderno 03	Estados Financieros ilustrativos y lista de comprobación de información a revelar y presentar

Fuente: Contabilidad General, ZAPATA, Pedro

¹³ ECUAPYMES. Portal Web. (en línea) <http://www.ecuapymes.com/ecuapymes/queesumapume.htm>. Consultado Sep. 2012

¹⁴ ARAUJO OCHOA G.L. (2010), CAPÍTULO II LA PYMES (PDF), (en línea).

dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/191/.../CAPITULO%2011:pdf. Consultado, Sept.2011.

¹⁵ IBID 5. Pág. 28

2.5.4. LA COMPETITIVIDAD EN LAS PYMES

Para ser competitivo, las empresas tienen que ofrecer algo diferente de lo que ofrece la competencia y debe utilizar estrategias para colocar los productos y/o servicios en el mercado.

El profesor Michael Poter, nos indica que debemos identificar la manera como ser competitivos, es decir, todo se basa en los recursos que posee, hay que utilizarlos de una manera eficiente y mejorarlos cada vez que se pueda.

Según estudios realizados por la Cámara de la Pequeña Industria (CAPIA), el 42,8% de las empresas catalogaron a sus productos con ventaja competitiva, de esto podemos destacar que si las empresas quieren realmente competir lo pueden hacer, aunque este porcentaje podría subir, si existiera un mayor aporte del Estado.

Existen también algunos factores que pueden apoyar a que aumente la competitividad en una empresa, entre las cuales podemos mencionar las siguientes.

- Capacitación de los Recursos Humanos, si bien las PYMES, pueden ofrecer trabajo tanto a profesionales como a no profesionales, la capacitación se hace imprescindible, aunque sin duda alguna esto represente un costo para las PYMES, se las debe motivar en este ámbito al demostrar que no es un gasto si no una inversión.
- El Mercado, es el aspecto más importante para la competitividad ya que es donde las PYMES, desarrollarán su actividad económica, es muy importante conocer el mercado para poder saber de qué manera actuar y que ventaja competitiva puede dar mejor resultado.

Para poder analizar mejor la competitividad de las PYMES, nos podemos valer de tres aspectos muy importantes, como son:

- La Innovación
- Calidad
- Eficiencia

Innovación.- Sin duda, la innovación, constituye un pilar fundamental para conseguir un buen nivel de competitividad, en cualquier empresa.

La innovación se puede dar en cualquier aspecto o área que forma la empresa, Innovar no precisa aplicar cambios radicales, sino solamente el introducir novedades, que puedan hacer que se obtenga competitividad para la empresa.

Calidad.- La calidad es el conjunto de cualidades que hace que un producto o servicio sea aceptado, logrando que una empresa sea reconocida y por lo tanto llegue a ser competitiva en el mercado en el que se desarrolla.

Eficiencia.- La eficacia es la relación existente entre el trabajo desarrollado, el tiempo invertido, la inversión realizada en hacer algo y el resultado logrado, es decir, si las cosas se hacen eficientemente somos productivos.

Para poder calcular la eficiencia nos valemos de la relación existente entre la producción real y la capacidad instalada de la empresa, esto quiere decir, que se está estudiando el aprovechamiento de los recursos con los que dispone la empresa.

En el análisis de la eficiencia inciden cuatro aspectos muy importantes.

- Materiales: los cuales deben ser de buena calidad.
- Maquinaria: la correcta y con tecnología de punta.
- Mano de Obra: Capacidad, con habilidades y destrezas.
- Métodos de trabajo: Podemos anotar, el estudio de tiempos y movimientos.

2.5.5. EVOLUCIÓN DE LAS NORMAS CONTABLES EN EL ECUADOR

La normativa contable en el Ecuador ha ido evolucionando con el pasar de los años y las nuevas tendencias. La normativa contable que regía en el Ecuador eran las GAAP (*Generally Accepted Accounting Principles*) que su traducción corresponde a (PCGA) Principios de contabilidad generalmente aceptados, estas eran emitidas por la FASB *Financial Accounting Standards Board* (US) o Junta de estándares de contabilidad financiera (Estados Unidos), esta base legal contable permitió por un largo tiempo la elaboración de

la información financiera, en el Ecuador. El 8 de julio de 1999 la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, luego de un gran trabajo del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) emitió el Marco conceptual y primer grupo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

2.6. CONTABILIDAD DE COSTOS

Las empresas industriales necesitan de un sistema de costos para poder determinar el costo de los productos fabricados y vendidos que han de figurar en el Estado de situación financiera y en el estado de resultados (P y G). En cuanto al Estado de situación financiera la empresa industrial muestra en la sección de activos corrientes varias cuentas de inventario, en los no corrientes los activos fijos son los más representativos (Maquinaria, Planta y Equipo, Vehículos, entre otros).

Se designa con este nombre a la sección de la contabilidad organizada como parte integrante o complementario de un sistema general, con el propósito limitado de determinar los costos de ciertas operaciones, etapas, procesos o bien los costos de producción.

Es la contabilidad que trata de los procedimientos empleados para planificar y controlar los procesos de producción.

Analiza los procesos de producción desde el punto de vista cuantitativo, de costes y rendimientos y proporciona a los directivos de la empresa una información fundamental a fin de establecer decisiones de política empresarial en la que se refiere a la programación y el control de la actividad productiva ¹⁶

2.6.1. COSTO DE PRODUCCIÓN

En efecto el costo de producir “se entenderá como el valor monetario que se invierte en elementos materiales, fuerza laboral necesaria y demás insumos requeridos para fabricar

¹⁶ IBID ¹, Pág. 35

bienes o sus partes y procesos para generar servicios o productos intangibles cuya presencia beneficiosa es incalculable”¹⁷

El Costo de Producción. Se obtiene de la suma de Materia Prima Directa, más Mano de Obra Directa, más Costos Indirectos de Fabricación.¹⁸

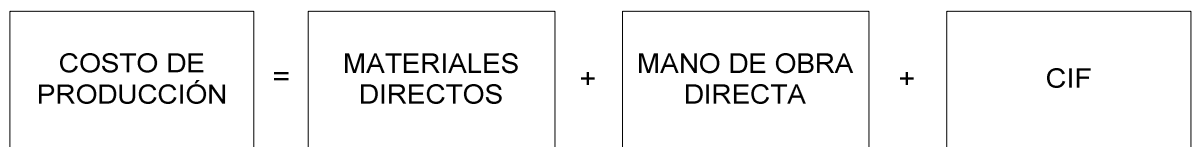


Gráfico 2 ECUACIÓN COSTO DE PRODUCCIÓN

“Se llama costo de un artículo a la suma de todos los desembolsos o gastos efectuados en la adquisición de los elementos que se consumen en su producción y ventas” (LAWRENCE)

“El costo de producción representa la suma total de los gastos incurridos para convertir la materia prima en un producto acabado” (ALFORD Y BAND)¹⁹

2.6.2. ELEMENTOS DEL COSTO

2.6.2.1. MATERIA PRIMA

Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufacturación para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. Se divide en:

I) Materia Prima Directa.- Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados

¹⁷ ZAPATA SANCHES, Pedro. (2007). Contabilidad de Costos. Bogotá-Colombia. Mc Graw-Hill.

¹⁸ BRAVO, Mercedes y UBIDIA, Carmita. (2007). CONTABILIDAD DE COSTOS. Ed. NUEVODIA. Quito. Pág. 20.

¹⁹ MOLINA, Antonio. (2007). Contabilidad de Costos, Teoría y Ejercicios. Ed. Talleres Gráficos de ACCESO ECP. Pág. 8.

II)Materia Prima Indirecta.- Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

2.6.2.2.MANO DE OBRA

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Se divide en:

I) Mano de Obra Directa.-Son los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

II)Mano de Obra Indirecta.- Son los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados

2.6.2.3.COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Intervienen en la transformación de los productos pero no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de producción.

FLUJO ELEMENTOS DEL COSTO

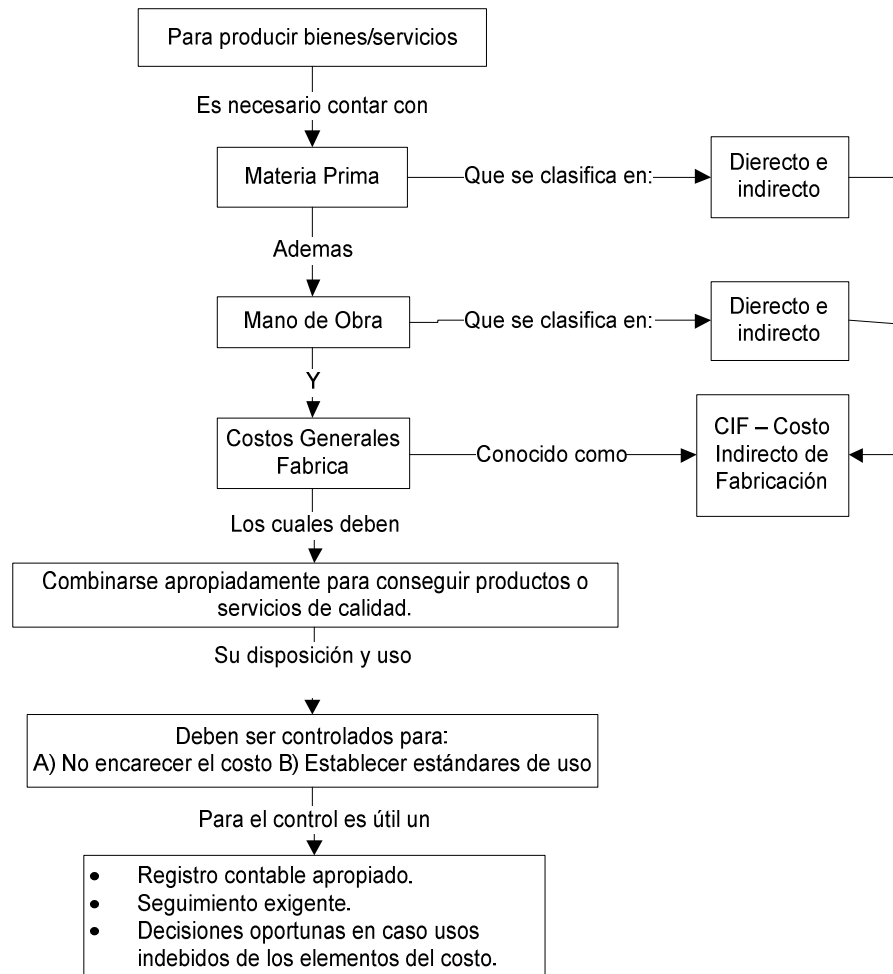


Gráfico 3 FLUJO ELEMENTOS DEL COSTO²⁰

Conocidos los elementos del costo de producción procedemos a desarrollar las diferentes fórmulas aplicables al costo y sus elementos.

- Costo primo = materia prima + mano de obra directa
- Costo de transformación = mano de obra directa + costos indirectos
- Costo de producción = costo primo + gastos indirectos
- Gastos de operación = gastos de distribución + gastos de administración + gastos de financiamiento
- Costo total = costo de producción + gastos de operación
- Precio de venta = costo total + % de utilidad deseada

²⁰ IBID¹⁸, Pág. 11

2.7. PLANTA DE PRODUCCIÓN

Área de producción: tiene como objetivo específico elaborar bienes y servicios, de la alta calidad, al menor costo y con la menor cantidad de desperdicio, para colocarlos en el mercado.

En este sentido, debe revisar los procesos internos y plantear mejoras para racionalizar los recursos tanto de materia prima como de mano de obra y costos indirectos de fabricación, con el fin de contribuir a su crecimiento. De ser posible se debe recomendar la aplicación de los Costos basados en actividades, ABC, por producto o servicio, por segmento de mercado, por áreas funcionales y por clientes, para conocer cuáles son los productos, segmentados y clientes que genera o destruyen valor.²¹

2.8. MAQUINARIA

Es un conjunto de piezas o elementos móviles y fijos, cuyo funcionamiento posibilita aprovechar, dirigir, regular o transformar energía o realizar un trabajo con un fin determinado. Se denomina maquinaria (del latín *machinariŭs*) al conjunto de máquinas que se aplican para un mismo fin y al mecanismo que da movimiento a un dispositivo.



Gráfico 4MAQUINARIA DE FABRICACIÓN TEXTIL

2.9. INVENTARIOS

Los inventarios forman parte muy importante para los sistemas de contabilidad, porque la transformación y venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales y los gastos por inventarios, llamados

²¹ FIERRO MARTÍNEZ, Ángel María. (2007). Diagnóstico Empresarial. ECOE Ediciones, Bogotá. Pág. 12

costo de producción y mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

2.9.1. TIPOS DE INVENTARIOS

Dado que una empresa manufacturera adquiere materias primas para transformarlas en productos terminados, al final de un período dicho producto mostrará diferentes etapas de terminación, según el grado que alcance el proceso productivo. En el Estado de situación financiera aparecerá la suma del valor de cada tipo de inventarios. Por tanto las empresas manufactureras manejarán los siguientes tipos de inventarios.

2.9.1.1. INVENTARIO DE MATERIA PRIMAS

Se constituye por el costo de adquisición de los diferentes tipos de artículos que no han sido utilizados en la producción y que aún están disponibles para usarse durante el período. Este activo se justifica a fin de garantizar el adecuado suministro de materiales a la línea de producción. La cantidad de inventario de materiales estará en función de la diversidad de materias utilizadas, de la disponibilidad oportuna para encontrarlos y de los tiempos de entrega, así como de las condiciones de pago a los proveedores, esta cuenta aumenta por las compras de materiales y disminuye por devoluciones y/o descuentos de los proveedores y por requisiciones de materiales a los departamentos productivos. En este tipo de inventarios se incluye todos los gastos adicionales efectuados para colocarlos en el lugar donde serán procesados; entre otros, fletes, gastos aduaneros, impuestos de importación, seguros y acarreos.

Inventario Materia Primas

Compras de materiales
+ Fletes
- Descuento en compras
- Devolución en compras
- Materiales no utilizados (Inventario final materias primas)
= Salida de materiales a producción

2.9.1.2. INVENTARIO PRODUCTO EN PROCESO

Este tipo de inventario representa el costo de los artículos que se han procesado, pero que aún no están acabados al momento de hacer el cierre contable, en este inventario se acumulan los costos de materiales directos, la mano de obra aplicada a la producción, así como los costos **indirectos de fabricación reales** o costos indirectos asignados mediante uso de tasas predeterminadas. Las cantidades mencionadas se aplican en función del avance del proceso productivo de los artículos al momento de hacer el cierre del ejercicio. Esta cuenta aumenta por el inicio de unidades en el proceso con su consecuente adición de los elementos del costo y disminuye por los desperdicios en la producción y terminación de unidades.

Inventario de Productos en Proceso

Materiales recibidos del almacén de materiales o de otros departamentos de producción
+ Mano de obra directa aplicada a la producción
+ Gastos indirectos de fabricación aplicados a la producción
- Productos terminados en el período
= Productos terminados en el período

2.9.1.3. INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS

El inventario acumula el costo de los artículos terminados durante el período actual o en etapas anteriores del proceso productivo de la empresa también puede constituirse por los artículos comprados para su reventa. El **Inventario de Productos Terminados** se forma por los costos de productos terminados al final o al comienzo de un período, e incluye los artículos terminados en el negocio que aún no han sido vendidos. Las salidas de inventario de productos terminados corresponden a los que ya se vendieron, llamados “Costo de Ventas”, así como por el reconocimiento de desperdicio o mermas de productos terminados. Un inventario es necesario para garantizar la disponibilidad de mercancías para los clientes, en condiciones de alta competencia, la carencia de inventario puede ocasionar pérdida de clientes. Al igual que el inventario de materiales la cantidad está en

función de la rapidez de fabricar más inventario y de las condiciones de venta con el cliente.²²

Las empresas dedicadas a la fabricación de productos, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas. Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

- Inventario (inicial)
- Compras
- Devoluciones en compras
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Mercancías en tránsito
- Mercancías en consignación
- Inventario (final)

2.10. TENEDURÍA DE LIBROS

Se entiende por Teneduría de Libros como el proceso rutinario de registrar, clasificar y resumir la información de cada una de las transacciones efectuadas por la empresa. Por consiguiente, se pueden llevar las anotaciones con el mayor orden y claridad posible²³.

2.11. PLAN DE CUENTAS

Denominado también Catálogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y códigos de cada una de las cuentas.

²² TORRES SALINAS, Aldo S. Contabilidad de Costos Análisis para la toma de decisiones, México, 3ed. McGraw Hill. 2010. Pág. 27-28.

²³ <http://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml>. (Septiembre-2011)

Es una lista de cuentas, acompañada de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libro de contabilidad, da lugar a una clasificación o manual de cuentas. El Plan de Cuentas facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, de servicios, industrial, etc.

El Plan General de Cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de Mayor General y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente.

2.11.1. CODIFICACIÓN DE LAS CUENTAS

Es la utilización de números, letras y otros símbolos que representan o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas.

Numéricos: Cuando se codifica utilizando exclusivamente números

Alfabéticos: Cuando se codifica utilizando exclusivamente letras

Mixtos: Cuando se codifica utilizando simultáneamente números y letras.²⁴

2.11.2. ESTRUCTURA PLAN GENERAL DE CUENTAS

Se debe diseñar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa y se elaborara luego de un estudio previo que le permita conocer sus metas, particularidades, políticas, etc. Por lo anterior, un plan de cuentas debe ser específico y particularizado. Además, debe reunir las siguientes características:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación.
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas.
- Homogéneo en los agrupamientos prácticos.
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas.

La estructura del plan de cuentas debe partir de agrupamientos convencionales, los cuales, al ser jerarquizados, presentan los siguientes niveles:

²⁴ BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. (2011). CONTABILIDAD GENERAL. Ed. ESCOBAR impresores. Quito. Pág. 24.

A. Primer nivel. El grupo está dado por términos de la situación financiera, económica y potencial, así:

- Situación financiera
 - o Activo
 - o Pasivo
 - o Patrimonio
- Situación económica
 - o Cuentas de resultados deudoras, Gastos
 - o Cuentas de resultados acreedoras, Rentas
- Situación potencial
 - o Cuentas de orden

B. Segundo Nivel. El subgrupo está dado por la división racional de los grupos, efectuada bajo algún criterio de uso de generalizado, así:

- El activo se desagrega bajo el criterio de disponibilidad o liquidez:
 - o Activo corriente
 - o Activo fijo o propiedad planta y equipo
 - o Diferidos y Otros activos
- El pasivo se desagrega bajo el criterio de exigibilidad:
 - o Pasivo corriente (corto plazo)
 - o Pasivo fijo (largo plazo)
 - o Diferido y Otros pasivos
- El patrimonio se desagrega bajo el criterio de inmovilidad:
 - o Capital
 - o Reservas
 - o Resultados
- Las cuentas de resultados deudoras, Gastos, se desagregan así:
 - o Gastos operacionales
 - o Gastos no operacionales
 - o Gastos extraordinarios
- Las cuentas de resultados acreedoras, Rentas, se desagregan así:
 - o Rentas operacionales
 - o Rentas no operacionales

- Rentas extraordinarias
- Cuentas de orden
 - Deudoras
 - Acreedoras²⁵

2.12. PROCESO CONTABLE-CICLO CONTABLE

El manejo de registros constituye una fase o procedimiento de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso en extremo importante, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contable depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los registros de la contabilidad.²⁶

<<De acuerdo con H.A. Finney (1982, p.13-24) expresa en su [libro](#) “Curso de Contabilidad” que los procedimientos contables son:>>

- Cuentas
- Débitos y créditos
- Cargos y créditos a las cuentas
- Cuentas de activos
- Cuentas de pasivo y capital
- Resumen del funcionamiento de los débitos y créditos
- Registros de las operaciones
- Cuentas por cobrar y por pagar
- El diario y el mayor
- Pases al mayor
- Determinación de los saldos de las cuentas
- Balance de comprobación
- Estados Financieros

²⁵ ZAPATA Sánchez, Pedro. (2011). Contabilidad General-Con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Mc Graw Hill. Séptima Ed. Bogotá. Pág. 27-28.

²⁶ H.A. Finney. (1982). Curso de Contabilidad-Procedimientos Contables. Ed. AdacVols. México. Pág. 13-24

Por lo que hasta aquí se ha mencionado, el ciclo contable se debe desarrollar en el marco de las leyes, principios y normas contables. Cualquier actividad fuera de este marco dará lugar a que se cometa una ilegalidad o que no se observen mandatos técnicos que al final provocarán reparos de parte de los organismos de control y, los datos que figuran en los libros e informes financieros no serán confiables, ni comparable, ni compresibles, ni tampoco relevantes.

2.12.1. RECONOCIMIENTO DE LAS OPERACIONES MERCANTILES

Constituye el inicio del proceso: El reconocimiento implica entrar en contacto con la documentación de soporte (facturas, contratos, notas de crédito, etc.) y efectuar el análisis que conlleva a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas.

Los documentos fuentes o de soporte constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa. Es obligación del contador almacenar debidamente la documentación, guardarla durante el tiempo exigido por la ley y presentarla a auditores y otros organismos de control, legalmente facultados para ello. No debe exhibirla libremente ni divulgar su contenido.

2.12.2. JORNALIZACIÓN O REGISTRO ORIGINAL

Acto de registrar las transacciones por primera vez en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo las actividades.

Asiento contable es la técnica de anotación de las transacciones, bajo el principio de partida doble. Todo asiento contable contiene

- Número
- Fecha
- Cuenta o cuentas deudoras y el valor adecuado
- Cuenta o cuentas acreedoras y el valor afectado
- Explicación del asiento y el comprobante que origina la jurnalización.

2.12.3. MAYORIZACIÓN

Acción de trasladar sistemáticamente de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en él debe, pasará al debe de la cuenta correspondiente. Mayorización quiere decir pasar al libro Mayor. Este es el segundo registro principal que se mantiene por cada cuenta, según sea el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

Para fines didácticos, se utiliza la denominada “T” contable (Diseño informal).

CUENTA	
DEBE	HABER

Hay dos tipos de libro mayor

1. Libro mayor principal: Para las cuentas de control general; ejemplo: Caja General.
2. Libro mayor auxiliar: Para las subcuentas y auxiliares; ejemplo: Caja No. 1, Caja No. 2.

2.12.4. COMPROBACIÓN

Se aconseja verificar continuamente el cumplimiento del concepto de partida doble y otros relacionados con la valuación, consistencia, etc.; para esta será necesario un balance de comprobación, el cual se prepara con los saldos de las diferentes cuentas del libro Mayor principal. Conseguir en este balance que los saldos deudores se equiparen a los acreedores constituye un avance significativo; sin embargo, en este preciso instante cuando el criterio y conocimiento del contador se debe evidenciar, ya que es el momento de analizar y comprobar la precisión y actualidad de los saldos, puesto que muchos de ellos, por diversas causas, están desactualizados, incompletos o, simplemente, mal determinados por lo que se presentan diversos tipos de errores, para corregirlos, actualizados y depurados se deben efectuar los asientos de ajustes.

2.12.5. ESTADOS FINANCIEROS

Como en todo proceso, se debe generar un producto relevante, que son los estados o informes contables cuyas características de calidad y oportunidad deber ser evidentes a fin de justificar la presencia como fuente de información.

En toda entidad industrial o de servicios, se deben preparar por lo menos siguientes informes básicos:

1. Estado del costo de producción y ventas o servicios prestados.
2. Estado de pérdidas y ganancias.
3. Estado de situación financiera.
4. Estado de evolución del patrimonio.
5. Estado de flujo del efectivo.²⁷

2.13. REGISTRO CONTABLE

2.13.1. SISTEMA DE CUENTAS MÚLTIPLES

Denominado también Sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varia o múltiples cuentas que por su nombre nos indica a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que obtiene mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

El Inventario Final Extracontable se realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de la mercedaria o artículos destinado para la venta.

Cuentas que intervienen.- En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del período contable se realiza la Regulación o Ajuste correspondiente.

- Mercaderías
- Compras
- Devolución en Compras
- Descuento en Compras

²⁷ IBID 16. Pág. 28-29-30.

- Ventas
- Devolución en Ventas
- Descuento en Ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o
- Pérdida en Ventas²⁸

2.13.2. SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Denominado también sistema de perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas KARDEX la misma que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

Cuentas que Intervienen.- En este sistema se controla el movimiento de la cuenta mercaderías a través de las siguientes cuentas.

- Inventario de Mercaderías
- Ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas
- Pérdida en Ventas.

INVENTARIO MERCADERÍAS.-En esta cuenta se registrarán los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo.

Debe.- Se debita por el inventario inicial de mercadería, por las compras de mercaderías y por la devolución de ventas al costo.

Haber.- Se acredita por las devoluciones en compras y por las ventas de mercaderías al costo.

²⁸IBID²⁵ Pág. 107.

INV. MERCADERÍAS

Inv. Inicial	Devl. en Compras
Compras	Venta de Mercadería (Costo)
Devl. en Ventas (Costo)	

VENTAS.-Es la cuenta donde se registran todos los expendios o las ventas de mercaderías, sean estas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de venta.

Debe.- Se debita el valor de las devoluciones en venta a precio de venta y por el valor de las ventas netas en el asiento de regulación.

Haber.- Se acredita por el valor de las ventas o expendios a precio de venta.

VENTAS

Devl. en Ventas Regulación. (Precio de Venta)	Expendio de Mercaderías (Precio de Venta)
--	--

COSTE DE VENTAS.-En esta cuenta se registra las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas al costo.

Debe.- Se debita por ventas de mercaderías al costo.

Haber.- Se acredita por la devolución en ventas al costo y por el valor de regulación.

COSTO DE VENTAS

Venta de Mercaderías (Costo)	Devolución en Venas Regulación (Costo)
---------------------------------	---

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS.- En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas (sin restar gastos o egresos) obtenida durante el ejercicio.

Debe.- Se debita por el asiento cierre de los libros con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

Haber.- Se acredita por el valor establecido mediante la diferencia entre ventas netas menos costo de venta en el asiento de regulación.

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	
Cierre de Libros	Utilidad Bruta en Ventas (Diferencia entre Ventas Netas y Costo de Ventas)

PÉRDIDA EN VENTAS.- En esta cuenta se registra el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando el costo de ventas es mayor al de las ventas netas.

Debe.- Se debita por el valor de la pérdida en ventas.

Haber.- Se acredita por el asiento de cierre de libros con débito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.²⁹

PÉRDIDA EN VENTAS	
Pérdida en Ventas. (Diferencia entre costo de ventas y ventas netas)	Cierre de Libros.

2.13.3. PROPÓSITOS DEL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

El Sistema Perpetuo o Permanencia de Inventarios suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos.

- Información interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se llevan a cabo.
- Información interna a la gerente, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales; y planes de largo alcance.
- Información externa para el gobierno y terceras personas.

El sistema contiene la clasificación de las cuentas y de los libros de contabilidad, formas, procedimientos y controles; Que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones.

²⁹IBID ²²

Además se debe ejecutar tres pasos básicos relacionados con las actividades económicas; los datos se deben registrar, clasificar y resumir.

2.13.3.1. REGISTRO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

En un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad, una transacción se refiere a una acción terminada más que una posible acción futura. Ciertamente no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.

2.13.3.2. CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por lo tanto, la información debe clasificarse en grupos y categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales recibe o entrega dinero.

2.13.3.3. RESUMEN DE LA INFORMACIÓN

Para que la información contable sea utilizada por quienes toman decisiones. Debe de ser resumida.

Estos pasos descritos, serán utilizados para crear información contable. Sin embargo el proceso contable no concluye con la creación de información, a esto se debe incluir la comunicación de la información. La interpretación y comunicación de los resultados a los interesados (gerente, Terceras personas), es vital; Esto también forma parte del proceso contable y de la toma de decisiones.

2.13.4. MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS

Los métodos más utilizados para la valoración del inventario mercadería son los siguientes:

- P.E.P.S
- U.E.P.S
- PROMEDIO PONDERADO
- ÚLTIMA COMPRA (COSTO ACTUAL)

2.13.4.1. P.E.P.S.

Primeros en entrar, primeros en salir. Significa que las mercaderías que ingresan primero son las primeras en salir. Proviene del término inglés “*first in, first out*” (FIFO).

2.13.4.2. U.E.P.S.

Ultimas en entrar, primeras en salir, Significa que las mercaderías que ingresaron al último son las primeras que tienen que salir. Proviene del término inglés “*last in, first out*” (LIFO).

2.13.4.3. PROMEDIO PONDERADO

En este método se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del inventario.

CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
\$ 100,00	\$ 1.000,00	\$ 100.000,00
\$ 50,00	\$ 1.200,00	\$ 60.000,00
<u>\$ 150,00</u>		<u>\$ 160.000,00</u>

\$160.000,00 se divide para el número de unidades, en este caso 150 y se obtiene el valor promedio de \$1.066,67.

2.13.4.4. ÚLTIMA COMPRA (Costo Actual)

Consiste en valuar las mercaderías al costo actual de mercado, mediante ajustes contable.³⁰

³⁰ IBID ²²

2.14. SISTEMA CONTABLE DE COSTOS

El sistema contable suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos.

- Información interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se llevan a cabo.
- Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales; y planes de largo alcance.
- Información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas.

El sistema contiene la clasificación de las cuentas y de los libros de contabilidad, formas, procedimientos y controles; Que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones.

2.14.1. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

El sistema tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de producción, también conocido por los nombres de costos por órdenes específicos de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote de cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Así mismo, es propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales, como en las industrias tipográficas en general, siembras y cultivos, crianza de animales para el engorde, producción de lácteos por lotes, etc.

2.14.1.1. CARACTERÍSTICAS

Las características fundamentales son:

- Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes, como ya se explicó.
- Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, por tanto, los elementos se denominan: a) materiales directos, b) mano de obra directa, c) costos indirectos de fábrica.
- Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
- Por cada se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos, cuyo diseño y funcionamiento se explicarán más adelante.
- El objeto del costo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
- Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

2.14.1.2. OBJETIVOS

El sistema de costo por órdenes de producción tiene, entre otros, los siguientes objetivos:

- Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costo.
- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación que se puede interrumpir sin perjuicio del control físico, del registro y de la calidad del producto.
- Mantener un control de la producción, aún después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

2.14.2. FLUJO OPERATIVO DEL SISTEMA COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

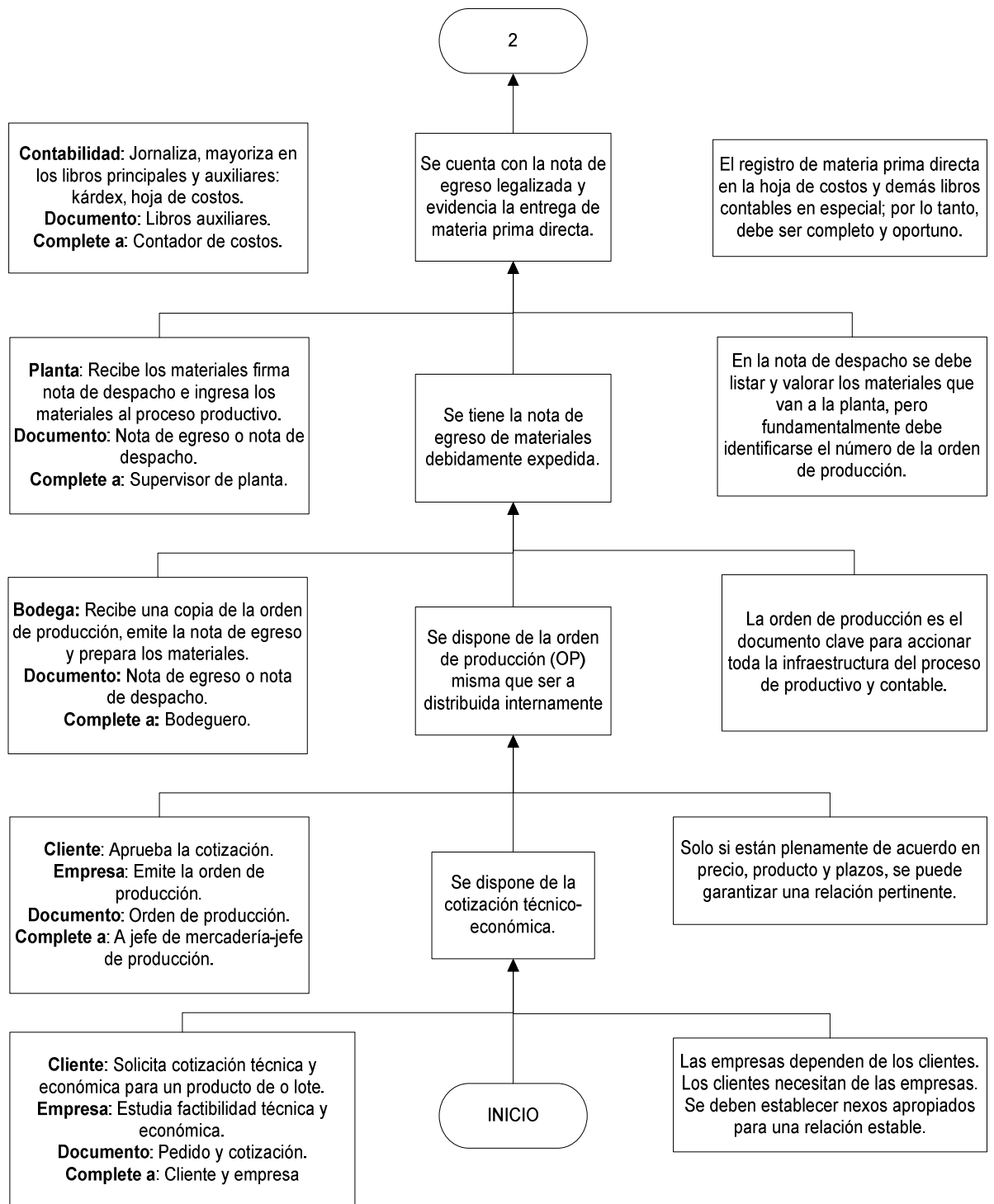


Gráfico 5 FLUJO OPERATIVO SIST. O.P. 1/3

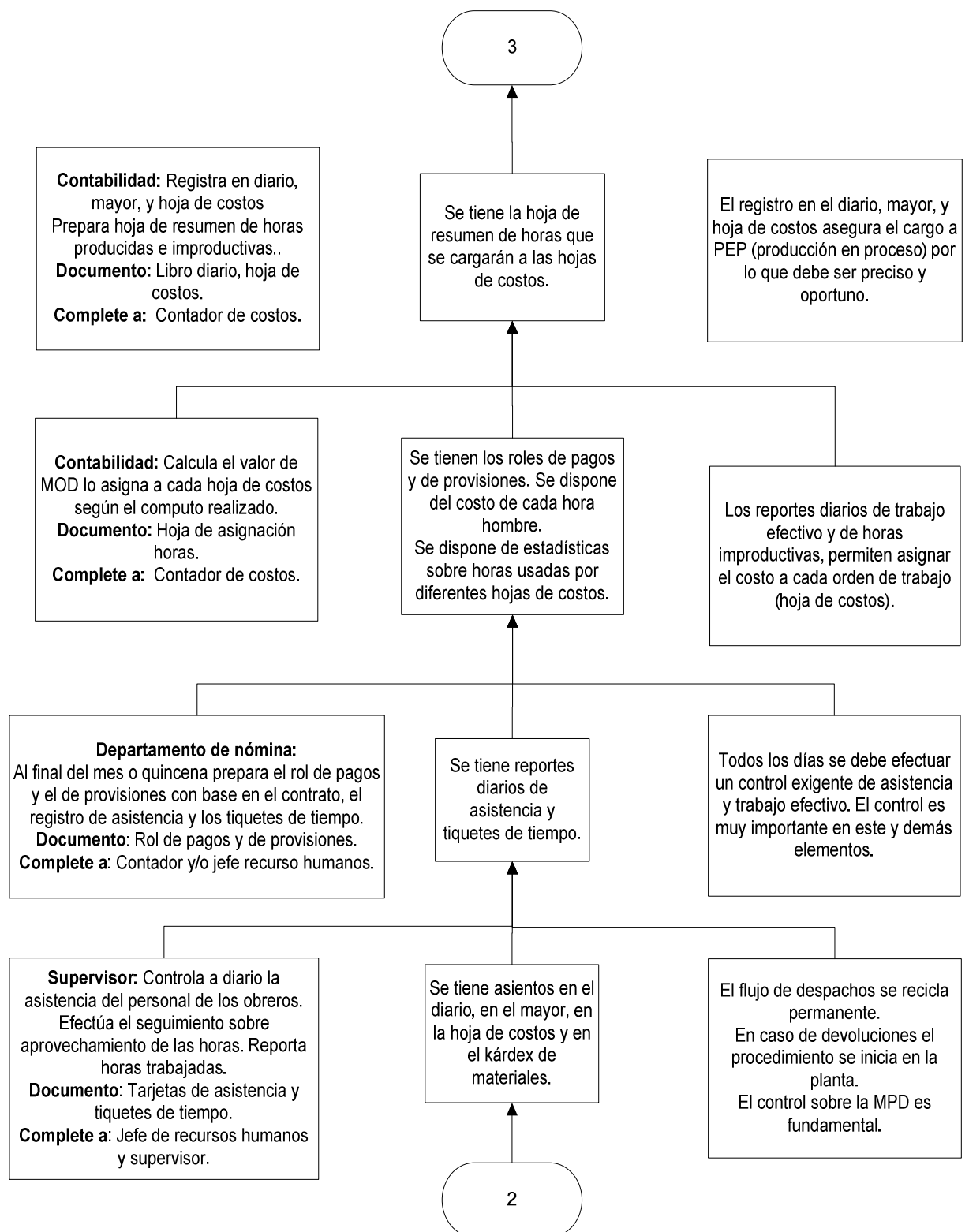


Gráfico 6FLUJO OPERATIVO SIST. O.P. 2/3³¹

³¹ IBÍD ¹⁸, Pág. 63.

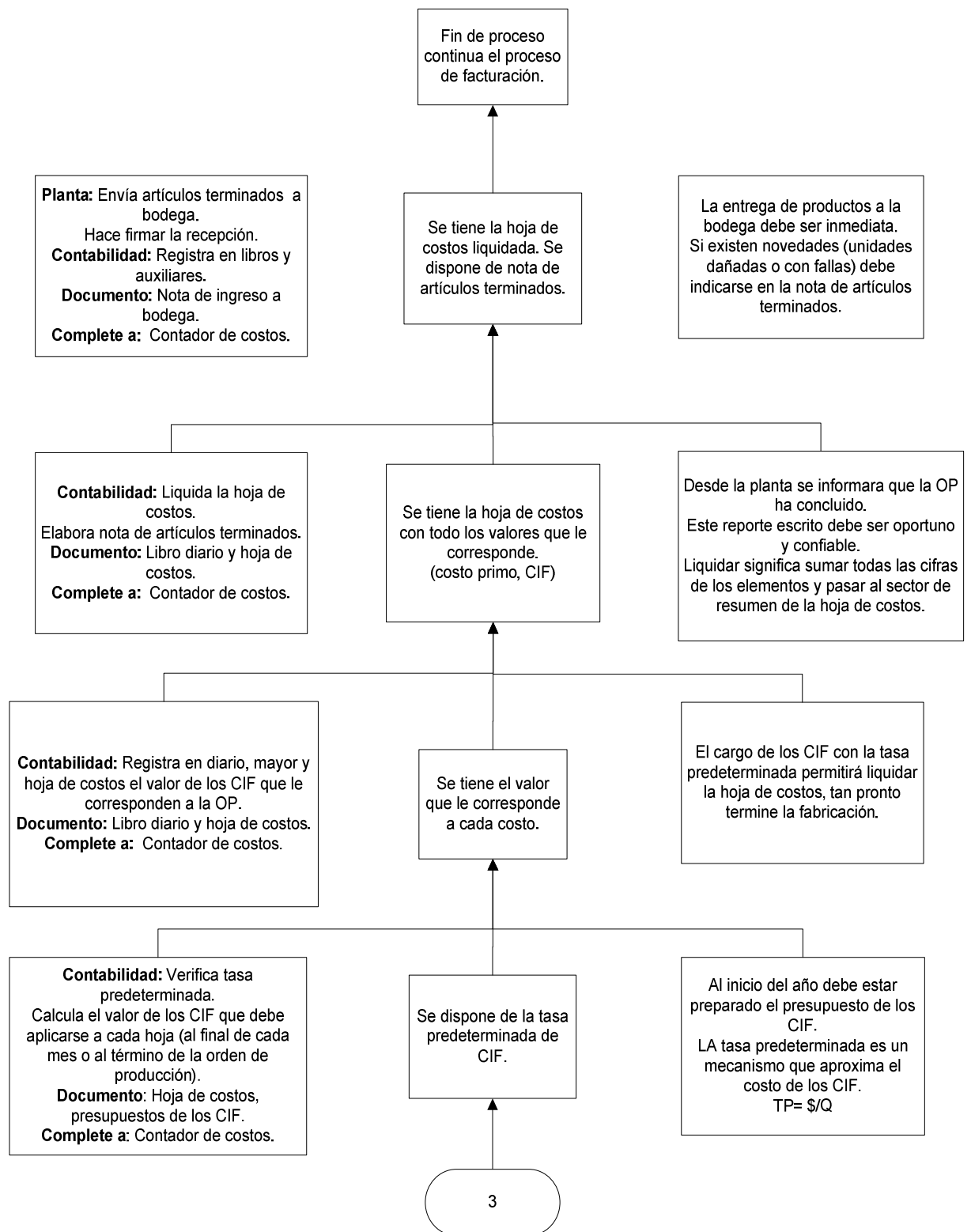


Gráfico 7FLUJO OPERATIVO SIST. O.P. 3/3³²

³² IBÍD¹⁸, Pág. 64.

2.15. EMPRESA

Una empresa es una unidad económica-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos: Trabajo, Tierra y Capital.

Las empresas pueden clasificarse según la **Actividad Económica** que desarrollan. Así como nos encontramos con empresas del:

- **Sector Primario.-** Que obtienen sus recursos a través de la naturaleza, como las agrícolas, pesqueras o ganaderas.
- **Sector Secundario.-** Dedicadas a la transformación de bienes como las industriales y de la construcción.
- **Sector Terciario.-** Dedicadas de la oferta a la oferta de servicios o al comercio.

Otra Clasificación válida para las empresas es de acuerdo a su **Constitución Jurídica**. Así existen:

- **Empresa Individual.-** Que pertenece a una sola persona.
- **Empresa Societaria.-** Conformada por varias personas. En este último grupo, las sociedades a su vez puedes ser **Anónimas**, de **Responsabilidad Limitada** y de **Economía Social (Cooperativas)**. Entre otras.

Las empresas también pueden ser definidas según la **Titularidad del Capital**. Así como:

- **Empresa Privada.-** Su capital es y está en manos de particulares.
- **Empresa Pública.-** Su capital proviene del estado y por lo tanto está bajo su control.
- **Empresa Mixta.-** El capital es compartido por particulares y por el estado.
- **Empresa de Autogestión.-** El capital es propiedad de los trabajadores.³³

³³<http://definicion.de/empresa/> (Septiembre-2011).

2.15.1. EMPRESA INDUSTRIAL

Una de las razones de ser empresa es la de obtener un beneficio, para esto el medio es el satisfacer las necesidades de la colectividad. Que siempre buscan algo más que mejore su estilo de vida. Las empresas industriales tiene la capacidad de saciar esa necesidad pero a gran escala. Así introduce sus productos a los comercializadores que se encargan de distribuir y hacer llegar los productos a la colectividad.

Una empresa industrial consume gran cantidad de recursos y produce en relación a la magnitud de los recursos utilizados. Esos recursos utilizados son identificados también como costos de producción. Ya que para poder producir es necesario estos bienes que serán transformados en un producto terminado listo para ser utilizado y consumido.

Por lo tanto una empresa industrial es aquella que cuenta con la capacidad de transformar la materia prima en productos elaborados y terminados siguiendo un proceso preestablecido y estructurado.

2.15.2. FLUJO CONTABLE EMPRESA INDUSTRIAL

La empresa industrial debe registrar el costo de la adquisición de sus insumos o materiales, mano de obra, gastos fabricación, además de valorar sus inventarios de materias primas, productos en proceso, artículos terminados, por cada uno de los productos que la empresa fabrica.³⁴

En el siguiente flujo se observa el flujo de operación y las cuentas que afecta en la empresa industrial

³⁴ Apuntes académicos, COSTOS, Cuarto Semestre, Escuela de Contabilidad y Auditoría, ESPOCH, 2004.

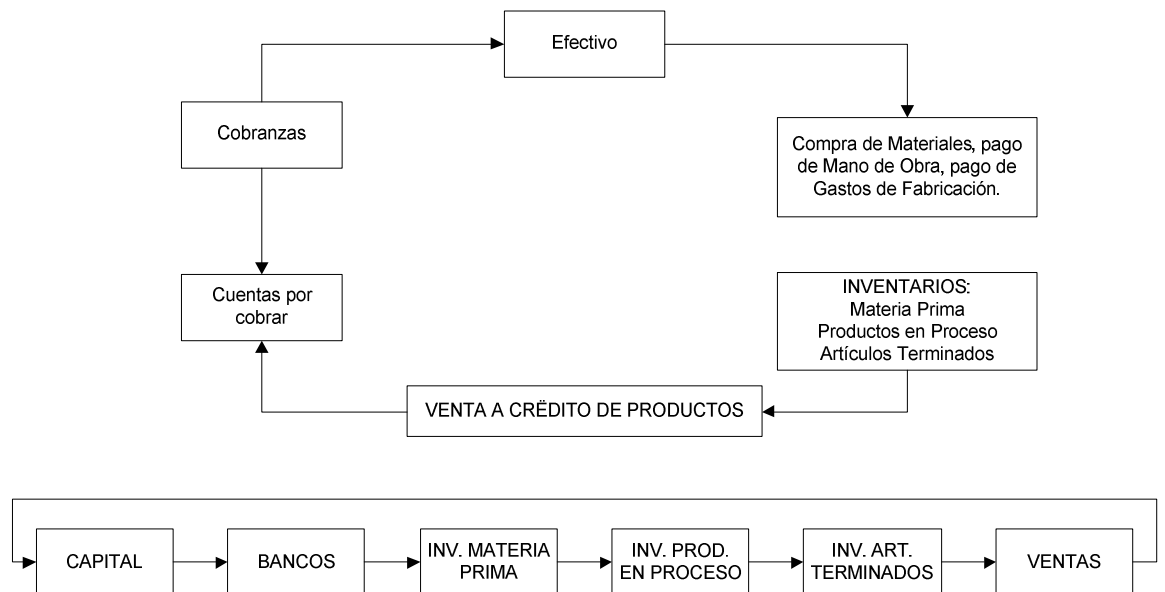


Gráfico 8 FLUJO DE EMPRESA INDUSTRIAL

2.16. GERENCIA-GOBIERNO CORPORATIVO

La gerencia conocida también como unidad Ejecutiva, o Gobierno Corporativo. Es un término que describe la supervisión de la empresa por parte de su personal ejecutivo y su consejo directivo con el objetivo de trabajar a largo plazo en función de los intenses trazados.

2.16.1. LA LABOR DE LOS GERENTES

El trabajo de un administrador es complejo y multidimensional y, por lo tanto requiere de una gran gama de habilidades. En las dividimos en tres categorías conceptuales:

- **Informativo**, Administrar por medio de la información.
- **Interpersonal**, administrar por medio de las personas.
- **Toma de Decisiones**, administrar por medio de la acción.

Cada rol representa las actividades que llevan a cabo los gerentes para desempeñar finalmente las funciones de planear, organizar, dirigir y controlar.³⁵

³⁵DAFT, Richard L. y MARCIC Dorothy, Introducción a la Administración, México D.F., Cengage Learning

INTERPERSONAL

- **Líder sin Autoridad.-** Desempeñar obligaciones ceremoniales y simbólicas, como recibir a los visitantes, firmar documentos legales.
- **Líder.-** Dirigir y motivar a los subordinados, capacitar, aconsejar y comunicarse con los subordinados.
- **Enlace.-** Mantener vínculos de información tanto dentro y fuera de la organización, utilizando mails, llamadas telefónicas, juntas.



INFORMATIVO



- **Monitor.-** Buscar y recibir información, leer los periódicos e informes, mantener contactos personales.
- **Difusor.-** Enviar la información a otros medios de la organización; enviar memorandos e informes, hacer llamadas telefónicas.
- **Vocero.-** Transmitir la información a las personas ajenas a la empresa por medio de discursos, informes y memorandos.

TOMA DE DECISIONES

- **Emprendedor.-** Inicia proyectos de mejora, identificar nuevas ideas, delegar en otros la responsabilidad de las nuevas ideas.
- **Encargado de manejar los disturbios.-** emprender una acción correctiva durante las disputas o crisis, resolver los conflictos entre los subordinados; adaptarse a las crisis ambientales.
- **Encargado de asignar recursos.-** Decidir quién obtiene qué recursos; programas, presupuestos, establecer prioridades.
- **Negociador.-** Representar al departamento durante la negociación de contactos sindicales, ventas, compras, presupuestos; representa los intereses del departamento.



2.17. PROBLEMA

Un problema es una pregunta que se hace acerca de una discrepancia entre lo deseado o esperado y la realidad, durante mucho tiempo, el hombre deseó volar, pero esto discrepaba de su realidad, a partir de esa discrepancia el hombre se preguntó ¿Cómo podría volar? ¿Cómo pueden volar los animales? ¿Solo con alas se puede volar? contestando estas preguntas problemáticas es como el hombre empezó a conocer más las circunstancias que extrañaba el problema, tomemos otro ejemplo: Los griegos –como otros pueblos– observaron que toda la tierra celeste se movía en una dirección; sin embargo, ciertos astros se movían en otras direcciones y al parecer en forma errática, estos astros desde luego, eran los planetas, estas discrepancias entre lo esperado y la realidad provocó que los astrónomos

preguntarán ¿Qué son los astros? ¿Qué trayectorias siguen?, ¿A qué obedece su movimiento? ¿Qué tan lejos están los astros?

El complemento de un problema es cómo resolver el problema, las decisiones que tomas y las acciones que ejecutas para solucionarlos y de esta manera reducir la discrepancia.³⁶

Como gerentes, continuamente nos enfrentamos con problemas. En un momento dado podríamos identificar probablemente muchas situaciones donde existe una diferencia entre lo que tenemos con lo que queremos. Cuando una de estas situaciones llega a ser lo suficientemente seria como para exigir una acción de nuestra parte, podríamos denominarla problema activo.³⁷

2.17.1. DIAGNÓSTICO

Análisis que permite determinar el conjunto de síntomas o características de la evolución o el desarrollo de un proceso determinado, el cual resulta muy útil para conocer el grado de desarrollo y fortalecimiento del Sistema de Control Interno.

El enfoque de diagnóstico emula a la actividad el médico que usa desde el instrumento más sencillo hasta los más sofisticados equipos de imagino-logia para determinar el estado actual del paciente. Para el asesor financiero, los instrumentos son las actividades y procesos financieros, el manejo de clientes, el comportamiento del mercado, los procesos internos y de aprendizaje.

*<<No hay mayor signo de demencia que hacer la misma cosa una y otra vez y esperar que los resultados sean distintos>>Albert Einstein.*³⁸

2.17.2. ANÁLISIS FODA

El FODA(Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas) es uno de los instrumentos analíticos cuando se trata de evaluar colectivamente procesos internos y externos de una

³⁶ESPINDOLA, José, Análisis de Problemas y Toma de Decisiones, Tercera Ed. Person Educación, México, 2005, Pág. 3-4.

³⁷GEORGE P. (1996). Toma de Decisiones den le Gerencia. Segunda Ed. Ed. EDITORIAL TRILLAS. México. Pág. 25.

³⁸IBID ¹⁸ Pág. 10.

organización o comunidad. También es utilizado con fines de diagnóstico como un instrumento de autoevaluación dentro de un proceso.³⁹

- **Fortalezas:** Son virtudes que tiene la Empresa acumulada por capacidad instalada, talento humano, información, curva de experiencia, tecnología, etc. que le permite enfrentar el futuro con seguridad. (FIERRO, Ángel. 1997).
- **Amenazas:** Eventos o tendencias en el entorno empresarial que limitan el desarrollo operativo de la organización. Aspectos desfavorables del entorno que pueden incidir y afectar negativamente a los productos (bienes o servicios) o mercados que tiene la empresa. (SERNA, Humberto. 1994).
- **Debilidades:** Es la falta de gestión en ciertas áreas de la empresa, que dan como resultado dificultades para enfrentar el futuro desarrollo de la empresa como por ejemplo: Autoridad, Capacitación, Rentabilidad, Penetración en el mercado. (FIERRO, Ángel. 1997).
- **Oportunidades:** Eventos, hechos o tendencias en el entorno empresarial que podrían facilitar el desarrollo de las actividades en la organización, si se aprovecha en forma oportuna y adecuada. (SERNA, Humberto. 1994).⁴⁰

2.18. LA TOMA DE DECISIONES

Con el fin de identificar el punto focal de la toma de decisiones y sus intereses comunes con otros factores dentro de ese campo, muchos investigadores independientemente de su preparación en psicología, ciencias políticas, estadística, o cualquier otra disciplina se refieren a sí mismo como “científicos de la decisión”.

Los administradores consideran a veces la toma de decisiones como su trabajo principal, porque constantemente tienen que decidir lo que debe hacerse, quién ha de hacerlo, cuándo y dónde y en ocasiones hasta cómo se hará. Sin embargo, la toma de decisiones sólo es un paso de la planeación, incluso cuando se hace con rapidez y dedicándole poca atención o cuando influye sobre la acción sólo durante unos minutos.

³⁹ TIERRA, N. (2012). *Texto Básico de Planificación Territorial*. Riobamba, Ecuador: ESPOCH.

⁴⁰ SERNA GOMEZ, H. (1994). *Planeación y Gestión Estratégica*. EDITORIAL LEGIS. Colombia. Pág. 20.

¿Qué es la toma de decisiones? La toma de decisiones es un proceso de definición de problemas, recopilación de datos, generación de alternativas y selección de un curso de acción.

2.18.1. IMPORTANCIA DE LA TOMA DE DECISIONES

Podemos pensar que nadapodemos hacer porque la realidad nos impone demasiados límites, o por el contrario podemos ver la realidad como un reto que podemos superar para construir un mundo mejor. Con los muchos o pocos recursos que disponemos y si pensamos con visión, calidad, creatividad y conocimiento. Podemos optimizarlos para alcanzar nuestras metas. Aunque contemos con pocos recursos, tenemos uno infinito que es nuestra inteligencia. Así como se ha visto dinero llama dinero, así también las decisiones oportunas abren nuevas y más grandes oportunidades. La oportunidad puede definirse como la mejor utilización de nuestros recursos para abrir áreas de acción en la realidad y que nos conduzcan a nuestros objetivos.⁴¹

2.18.2. ETAPAS DE LA TOMA DE DECISIONES

La optimización de quién toma las decisiones es racional, ella toma el contenido, valora y maximiza las opciones dentro restricciones especificadas. Estas opciones se toman siguiendo seis pasos del modelo racional de la toma de decisiones, además las premisas específicas fundamentan este modelo.El modelo empieza por:

- **Definir el Problema.-** Como se notó anteriormente un problema existe cuando hay una discrepancia entre el estado existente y el deseado
- **Identificar los Criterios de Decisión.-** Que serán importantes para solucionar el problema, Este paso trae los intereses, valores y preferencias personales similares del tomador de decisiones al proceso. Identificar los criterios es importante ya que lo que una persona piensa que es relevante, para otra no lo es. También mantenga en mente que cualquier factor no identificado en este paso es considerado irrelevante por quién toma la decisión.

⁴¹ IBID ¹¹, Pág. 107.

- **Distribuir los Pesos a los Criterios.-** Los criterios identificados son raramente iguales en importancia así el tercer paso requiere que el tomador de decisiones sopesa los criterios previamente identificados a fin de darles la correcta prioridad en la decisión.
- **Desarrollar las Alternativas.-** Este paso requiere que quien tome las decisiones genere las alternativas posibles que pudieran resolver con éxito el problema. En este paso no se hacen intentos de evaluar estas opciones. Solo se listan.
- **Evaluar Alternativas.-** Una vez que las alternativas se han generado, el tomador de la decisión debe analizar críticamente y evaluar cada una. Esto se realiza en calificar cada alternativa o cada criterio. Las fortalezas y debilidades de cada alternativa se vuelven evidentes conforme se comparan con los criterios y pesos establecidos en los pasos segundo y tercero.
- **Selección de la Mejor Alternativa.-** El paso final en este modelo requiere calcular la decisión final. Esto se realiza evaluando cada alternativa contra el criterio ponderado y seleccionando la alternativa con la calificación más alta.⁴²

2.18.3. LA INFORMACIÓN EN LA TOMA DE DECISIONES

La Información es un conjunto organizado de datos que constituyen un mensaje sobre un cierto fenómeno o ente. La información permite resolver problemas y tomar decisiones ya que su uso racional es la base del conocimiento.

Por lo tanto otra perspectiva de nos indica que la información es un fenómeno que aporta significado o sentido a las cosas, ya que mediante códigos y conjuntos de datos, forma los modelos de pensamiento humano.⁴³

En base a la información existente y disponible se pueden establecer condiciones en las que se pueden tomar decisiones.

⁴²ROBBINS, S. (1999). Comportamiento Organizacional. Ed. Prentice Hall. México. Pág.104-105.

⁴³<http://definicion.de/información/>

Las condiciones en las que los individuos toman decisiones en una organización son reflejo de las fuerzas del entorno (sucesos y hechos) que tales individuos no pueden controlar, pero las cuales pueden influir a futuro en los resultados de sus decisiones.

Estas fuerzas pueden ir desde nuevas tecnologías, la presencia de nuevos competidores en un mercado hasta nuevas leyes o disturbios políticos. Además de intentar la identificación y medición de la magnitud de estas fuerzas, los administradores deben estimar su posible impacto.

Por ejemplo, a principios de 1994 difícilmente se contempló la posibilidad de que más de un millón de personas huyeran de Ruanda a Zaire y ejercieran enormes presiones en la economía de este país y en los recursos de los organismos de ayuda internacional.

El impacto de hechos como este se dejará sentir ineludiblemente en el futuro, tarde o temprano. Los administradores y demás empleados involucrados en los pronósticos y la planeación pueden sentirse fuertemente presionados a identificar tales hechos y sus impactos, especialmente cuando no es probable que ocurran hasta años después. Con demasiada frecuencia, los individuos deben basar sus decisiones en la limitada información de que disponen; de ahí que el monto y precisión de la información y el nivel de las habilidades de conceptualización de los individuos sean cruciales para la toma de decisiones acertadas.

Las Condiciones en las que se toman las decisiones pueden clasificarse en términos generales como certidumbre, riesgo e incertidumbre.

2.18.4. DECISIONES EN CONDICIÓN DE CERTIDUMBRE

La gente puede al menos prever (si no es que controlar) los hechos y sus resultados. Esta condición significa el debido conocimiento y clara definición tanto del problema como de las soluciones alternativas. Esto solo es posible cuando existe a la mano información confiable, real y oportuna a la hora de decidir una acción a tomar. Una vez que un

individuo identifica soluciones alternativas y sus resultados esperados, la toma de la decisión es relativamente fácil.

El responsable de tomar la decisión sencillamente elige la solución con el mejor resultado potencial.

2.18.5. DECISIONES EN CONDICIÓN DE INCERTIDUMBRE

Es la excepción para la mayoría de los administradores y otros profesionales. Sin embargo, los administradores de primera línea toman decisiones diariamente en condiciones de certidumbre, o casi.

En ocasiones tratamos de tomar una decisión en un momento donde la falta de información hace que sea difícil. Nos empeñamos en reducir nuestras opciones ahora, cuando podríamos demorar la decisión y renunciar a nada. Demasiado a menudo nos imponemos más restricciones de las que verdaderamente existen. Con un poco de paciencia, el devenir de los acontecimientos nos proporciona nueva información que hace que la decisión sea más clara. Sólo hay que evaluar el coste de mantener todas las opciones abiertas.⁴⁴

2.18.6. RIESGO

El riesgo es la condición en la que los individuos pueden definir un problema, especificar la probabilidad de ciertos hechos, identificar soluciones alternativas y enunciar la probabilidad de que cada solución dé los resultados deseados.

El riesgo suele significar que el problema y las soluciones alternativas ocupan algún punto intermedio entre los extremos representados por la plena información y definición y el carácter inusual y ambiguo

Se fundamenta en el comportamiento de los elementos que integran el proceso, que estudia la forma de coordinar con el fin de obtener el máximo resultados.

⁴⁴ LEÓN O. (2001). TOMAR DECISIONES DIFÍCILES. 2da. Ed. McGraw Hill. Madrid. Pág. 12.

Se basan o se fundamentan en un sistema de información, que ofrece datos realmente relevantes que es utilizado por sujetos económicos para distribuir eficientemente los recursos.

2.18.7. PENSAR EN DINERO: COSTES VS BENEFICIOS

Gastar lo menos posible es uno de los objetivos fundamentales de la mayoría de las decisiones. Este objetivo tiene un atributo que mide de forma directa las alternativas: Cantidad de Euros. En muchos casos los análisis incorporan los costos como otro objetivo más. Le asigna su peso y los integran con el resto. Cuando se hace así es conveniente utilizar alguna técnica indirecta de elicitación⁴⁵ de pesos que la haga equilibrar al decisor unos puntos de coste con unos puntos de otro objetivo. Por ejemplo: Cuánto más esté dispuesto a pagar el decisor por tener una habitación más en la casa, por tener un motor con 30 caballos más o disponer de aire acondicionado en el departamento de veraneo. Estableciendo estos juicios sobre compromisos (*Tradeoffs*) entre objetivos se puede deducir luego cuáles son los pesos implicados.⁴⁶

2.18.8. LA CONTABILIDAD Y LA TOMA DE DECISIONES

La contabilidad cuenta con dos funciones básicas en una empresa; la primera de ellas es **llevar un control de los recursos que posean las entidades comerciales**, para que los mismos puedan administrarse en una forma eficaz, requiriendo el anterior establecimiento del proceso contable cumpliendo con sus fases de sistematización, valuación y registro. La segunda función de la contabilidad es **informar mediante los estados financieros**, las operaciones realizadas sin importar que las mismas modifiquen al patrimonio; con esto queremos decir que la contabilidad debe demostrar cuáles son los recursos y a cuánto ascienden en referencia a deudas, gastos, productos y patrimonio.

También debe observar y realizar una evaluación sobre el comportamiento de dicha empresa; la contabilidad también debe realizar una comparación con respecto a los

⁴⁵ELICITACIÓN.- Verbalizar un concepto ya sea cualitativo o cuantitativo, mediante un acto voluntario de la persona. V. g. Elicitar alternativas, pesos, probabilidades subjetivas.

⁴⁶Ibid 33. Pág. 228-229.

resultados que se obtienen contra aquellos que se obtuvieron en otros períodos o bien, aquellos que les pertenecen a entidades de competencia; es importante que la contabilidad planee sus operaciones futuras dentro del marco socioeconómico en el que la misma se desarrolla, y segundo; **la información que ofrezca la contabilidad de una empresa es básica para llevar a cabo la toma de dediciones** tanto de los propietarios de dichas entidades comerciales como de los empleados, lo que implica que esta información sea de uso general.

La contabilidad posee diferentes funciones pero la principal es la de suministrar en el momento que sea requerida la información necesaria apoyada en registros técnicos que acrediten las operaciones que se realicen en una empresa, sea ésta pública o privada. Por último debemos mencionar que según el tipo de actividades que se realicen, la contabilidad puede ser oficial o privada. En el primer caso diremos que la misma registra clasifica, controla y analiza toda operación de derecho público, mientras que la **contabilidad privada, se limita a registrar y analizar las operaciones económicas que puedan permitir las decisión en campos financieros y económicos** de las empresas, socios e individuos particulares; a su vez se clasifica como contabilidad comercial, de costo, bancaria, hotelera y cooperativa, como también puede llegar a figurar como contabilidad de servicios.⁴⁷

Finalmente terminado el proceso contable de toda empresa. La información la resumimos en los estados financieros.

Con las recientes norma contables los estados financieros se dividen en estados básicos y de propósito general, cuya única diferencia se encuentra en que los de propósito general incluyen además los estados financieros consolidados.

Los Estados Financieros deben responder fundamentalmente a las inquietudes de los propietarios usuarios de la información, sobre las decisiones tomadas en primer lugar por la asamblea general o junta de socios, en segundo lugar por los directivos y mandos

⁴⁷ IGLESIAS, José Luís; Tienda Virtual AECA, 2008.http://www.aecatienda.com/product_info.php?products_id=89&osCsid=1a2bcba367201fd1309917b651113744

medios, para evaluarlas y conocer si han sido acertadas o no acertadas y en qué medida han modificado las estructuras financieras de acuerdo a los resultados que se estén observando.

El estado de situación financiera refleja la situación general de la empresa de un momento determinado, influenciado tanto de la Junta Directiva como de la Gerencia tomadas en objeto del objeto social, las cuales ejercen cambios en las estructuras financieras y propician el mejoramiento por los aciertos y dificultades por los desaciertos.

Al Estado de situación financiera hay que mirarlos desde varios puntos de vista: el primero para revisar ¿Cuáles han sido las decisiones en operaciones? el segundo ¿Cuáles son las decisiones en inversiones que se han llevado a cabo, tanto en capital de trabajo, inversiones fijas y derivadas? y por último ¿Cuáles son las decisiones de financiamiento utilizado en dichas inversiones? (ver grafica) que bien pueden ser por constitución de pasivos a corto y largo plazo, o también fuentes internas de emisión de cuotas, partes o acciones de capital y por último, el financiamiento mediante la generación interna de fondos en las operaciones.⁴⁸

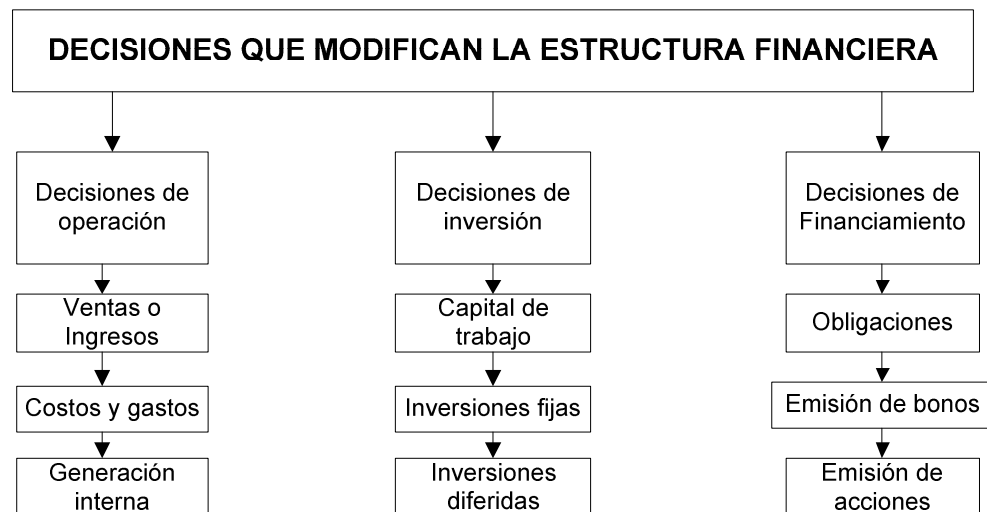


Gráfico 9 DECISIONES QUE MODIFICAN LA ESTRUCTURA FINANCIERA

⁴⁸IBID¹⁸. Pág. 129-130.

CAPÍTULO III

3. ESTUDIO DEL OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL

3.1.1. RESEÑA HISTÓRICA TEXTILES CECY'S

La empresa comienza sus operaciones en el año de 1970, desde sus inicios se dedicó a la confección de ropa deportiva como pantalonetas, camisetas y calentadores bajo la dirección del Sr. Rafael Tierra y su esposa la Sra. María Carrasco. Durante esta década se adquirieron tres máquinas rectas y una máquina overlok, la producción se incrementó progresivamente, hasta que en los años 90 se vio en la necesidad de ampliar su planta de producción mediante la adquisición de dos máquinas, una overlok y una recubridora. Desde aquella época su principal mercado de distribución fue la ciudad de Guayaquil.

En el año 1992 los primeros dueños dejan la empresa a cargo de una de sus hijas, la **Srta. Laura Cecilia Tierra**, quien toma la decisión de proporcionar a la empresa un nombre comercial, denominándola Textiles “CECY'S”, a la vez considera conveniente cambiar totalmente la línea de productos de ropa deportiva a la de confección de ropa para bebé, niños y dama, diseñando y fabricando pijamas, batas, enaguas entre otras prendas.

A inicios del nuevo milenio la crisis nacional a consecuencia del cambio de moneda en el país (de sucres a dólares) afecta notablemente la producción de la empresa, obligando a la empresaria a aplicar algunas medidas drásticas para la pervivencia de su negocio como la reducción de la mano de obra, las ventas se vieron afectadas, pero el mercado continúa demandando sus productos por su calidad y exclusividad en diseños.

En la actualidad con un promedio de producción de mensual de 5.670 prendas y una nómina de 10 empleados distribuidos en diferentes áreas como: corte-diseño, producción, control de calidad, ventas, administrativa, la planta de producción ha crecido notablemente ampliando su capacidad instalada (maquinaria) y complementado su cadena productiva mediante la adquisición de un pulpo mecánico de ocho brazos para el estampado.

La empresa produce bajo pedido y por lotes de producción de acuerdo a la temporada. Por ejemplo: la línea de ropa de niña y bebé se confecciona y comercializa durante todo el año, mientras que la ropa estudiantil para mujer se demanda en los meses de marzo y abril.

La empresa mantiene al día sus obligaciones tributarias declarando mensualmente el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y cada año el Impuesto a la Renta (IR), de conformidad con lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno del país.

3.1.2. MISIÓN

“Fabricar y vender ropa para damas, caballeros y niños, dentro y fuera del cantón Riobamba, estableciendo alianzas estratégicas con canales de distribución locales y nacionales, garantizando originalidad, belleza, durabilidad a precios competitivos para lograr una elevada satisfacción en nuestros clientes, con la integración de recurso humano calificado, amante de su trabajo, tecnología avanzada y un sistema gerencial moderno”⁴⁹

3.1.3. VISIÓN

“Ser líder en el mercado nacional de las confecciones, en imagen y participación, con productos de calidad, enfocando sus esfuerzos hacia el cliente, anticipándose a sus necesidades, desarrollando a su personal y otorgando la rentabilidad sostenible a su propiedad”⁵⁰

3.1.4. OBJETIVOS EMPRESARIALES

3.1.4.1. OBJETIVO GENERAL

Confeccionar prendas de vestir con altos estándares de calidad, al grito de la moda, crear, promover y ofertar diseños exclusivos en el mercado nacional, por medio del cual se desarrolla y fortalece la economía de la empresa.

⁴⁹ Archivos Textiles CECY'S (2011). Riobamba

⁵⁰ IBID ⁵¹

3.1.4.2.OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar y explotar los nichos de mercado de acuerdo a la línea de producción.
- Alcanzar el máximo de rentabilidad mediante la fabricación de sus productos con la calidad que estos requieren.
- Controlar minuciosamente los recursos humanos y financieros para alcanzar sus metas.
- Alcanzar nuevos mercados para la comercialización de sus productos y generar fuentes de trabajo-empleo.⁵¹

3.1.5. BASE LEGAL

Textiles “CECY’S” es una empresa de la ciudad de Riobamba que opera de conformidad con el siguiente marco legal:

- Código de Comercio
- Ley de Régimen Tributario
- Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Leyes y Ordenanzas Municipales

3.1.6. UBICACIÓN Y LOCALIZACIÓN

País: Ecuador

Ciudad: Riobamba

Parroquia: Velasco

Dirección: Pichincha 30-42 entre New York y Febres Cordero

Referencia: Mercado General Dávalos

Teléfono: 032-966-222

⁵¹ IBID ⁵¹

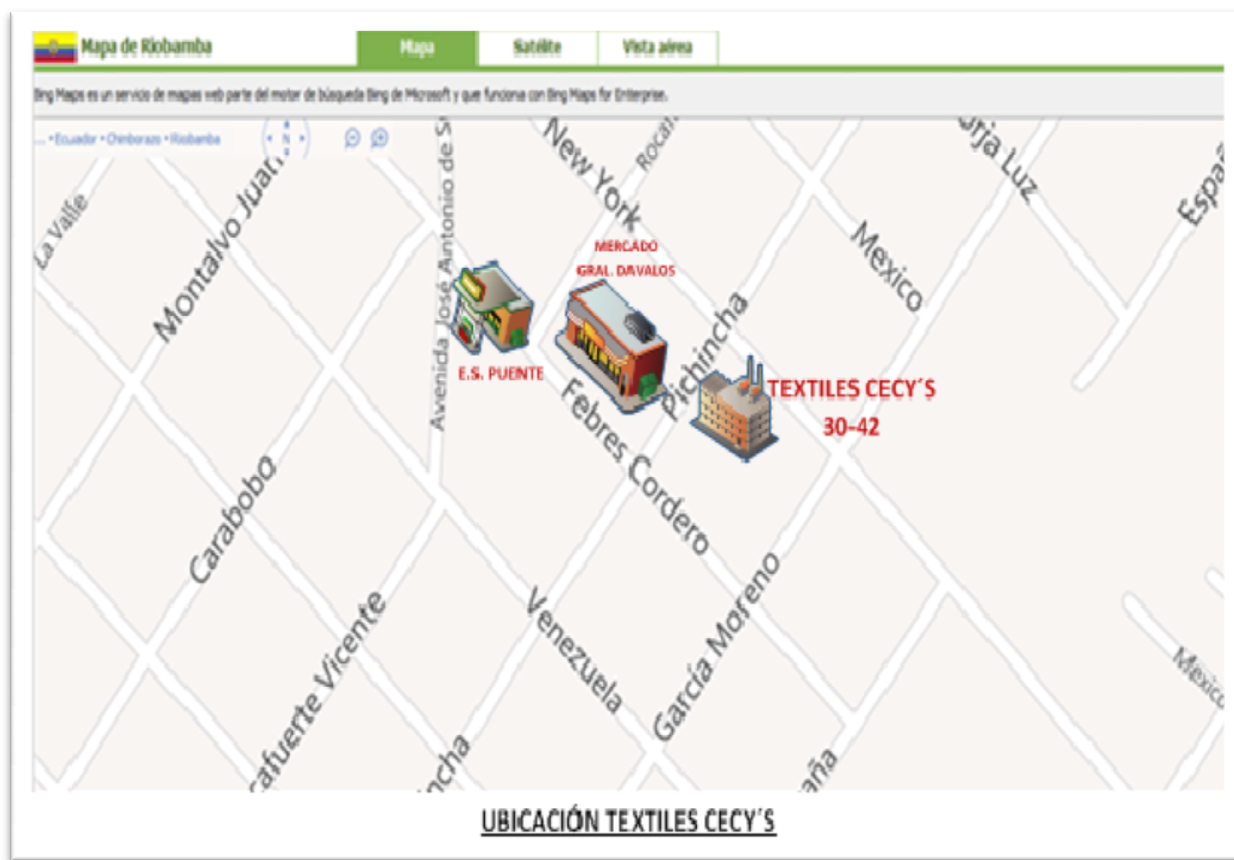


Gráfico 10 UBICACIÓN TEXTILES CECY'S

3.1.7. POLÍTICAS EMPRESARIALES

3.1.7.1. POLÍTICAS DE COMPRA

1. No se receptarán, materias primas y suministros que no han sido solicitados y/o se hallen en mal estado y se solicitará la respectiva nota de crédito.
2. Se receptará la materia prima bajo pedido con su respectiva factura y guía de remisión. Estos documentos deben cumplir con los requisitos exigidos por el SRI.
3. Las encomiendas se recibirán de lunes a viernes de 8:30AM A 6:00PM.
4. Los pagos se realizan en los plazos acordados, en cheques a nombre del proveedor, o por transferencias y/o depósitos, en cuentas bancarias donde el titular sea el proveedor o la empresa.⁵²

⁵² IBID ⁵¹

3.1.7.2. POLÍTICAS DE PRODUCCIÓN

- a) Se utilizarán las medidas preestablecida por la empresa, para cada prenda.
- b) Se controlará la calidad en: costuras, estado de la tela, tamaño, diseño, color, estampado de la prenda y luego de cumplir con la exigencia de calidad, seguir con la oferta y venta de la misma.
- c) Controlar la producción desde el momento que la materia prima ingrese al taller, hasta su culminación.
- d) Se dotará a la planta de producción los elementos, insumos, requerimientos básicos y cambios necesarios con el fin de mejorar el procesoproductivo de manera efectiva, oportuna.
- e) El personal es responsable de la calidad de las prendas y el proceso productivo de la empresa bajo la supervisión del jefe de planta.
- f) Todo material que ingrese al taller de confecciones es responsabilidad de los operarios del área de producción.
- g) La fabricación de los productos de la empresa deben de estar sujetos a las temporadas de comercialización bajo las siguientes líneas de producción:
 - Línea Blanca (ropa estudiantil)
 - Línea Bebé
 - Línea Niño
 - Línea Niña
 - Línea Dama
- h) La empresa también toma en cuenta los días especiales como lo son: el día del Niño y de la Madre. Bajo estas temporadas y días especiales se procederá a ofertar y producir las diferentes líneas:
- i) Siempre se buscará el valor agregado de parte del elemento humano de la empresa. Sus ideas siempre serán un aporte.⁵³

⁵³ IBID ⁵¹

3.1.7.3. POLÍTICAS DE VENTA Y DISTRIBUCIÓN

1. Los pedidos se receptorán vía telefónica o en las visitas de un representante reconocido por la empresa a los clientes.
2. Las mercaderías serán enviadas directamente a los clientes.
3. Todas las ventas serán facturadas a la fecha de despacho o envío de la mercadería, las mismas que deberán constar con todos los datos de identificación del cliente.
4. Todos los despachos y envíos de mercadería tendrán su correspondiente guía de remisión.
5. El coste del transporte estará a cargo del cliente.
6. Se concederá un crédito máximo de 45 días, a partir de la fecha de la venta o emisión de la factura.
7. Se procederá a emitir Notas de Crédito en el caso que se detecten errores de facturación que sobrevaloren el valor real de la venta.
8. La reposición inmediata de las mercaderías por faltantes. Se dará en el caso que el despacho sea inferior a lo facturado. Siempre y cuando sea responsabilidad de la empresa de Textiles CECY'S.⁵⁴

3.1.7.4. POLÍTICA DE COMUNICACIÓN

1. Dentro del entorno laboral se promoverá la comunicación interna. La misma que debe ser fluida, clara y exacta.
2. Todo el recurso humano promoverá tanto internamente como externamente el buen nombre de Textiles CECY'S.
3. La difusión de los mensajes se realizará por medio de reuniones, escritos dirigidos.⁵⁵

3.1.8. ACTIVIDAD ECONÓMICA

Su principal actividad económica radica en la transformación de materia prima en productos elaborados y su comercialización directa (ventas al por mayor bajo pedido) en el mercado nacional, principalmente en las ciudades de Guayaquil, Machala y Riobamba.

⁵⁴ IBID ⁵¹

⁵⁵ IBID ⁵¹



Gráfico 11 EMPAQUE Y CONTROL DE CALIDAD PRODUCTOS TERMINADOS

Fuente: Textiles CECY´S

3.1.9. OFERTA DE PRODUCTOS

Textiles “CECY´S” maneja cuatro líneas de producción, que son:

- LÍNEA BLANCA-Ropa escolar (temporada escolar costa)
- LÍNEA DE BEBÉ-Ropa de Bebé
- LÍNEA DE NIÑO-Ropa de niño
- LÍNEA DE NIÑA-Ropa de niña
- LÍNEA DE DAMA-Ropa íntima de mujer

La producción responde a una planificación estructurada en función del stock existente, la disponibilidad de materia prima, la temporada de demanda y el volumen requerido por los clientes.

Sus productos se caracterizan por una innovación constante tanto en diseños como en presentación, procura mantener la fidelidad de sus clientes utilizando para la confección materia prima de calidad, con acabados de primera pues emplea mano de obra calificada. A continuación se detalla el catálogo de productos de la empresa:

3.1.9.1.LÍNEA BLANCA comprende los siguientes productos.

Tabla 4 CATÁLOGO DE PRODUCTOS-LÍNEA BLANCA

PRODUCTO	CÓDIGO
BVD Escolar	BVL-
Chaquetilla Encaje	CHE-
Combinación Breteles	CBB-
Enagua Colegial	2038-
Enagua Short Bordadito	ES-
Enagua Short Pepita	ESP-
Formador Elástico Color	FEC-
Formador Elástico Cubierto	FECB-
Formador Lycra Cruzada	FC-
Formador Lycra Normal	FN-
Top colegial	TOP-

FUENTE: Textiles CECY'S

3.1.9.2.LÍNEA BEBÉ comprende los siguientes productos.

Tabla 5 CATÁLOGO DE PRODUCTOS-LÍNEA BEBÉ

PRODUCTO	CÓDIGO
Capucha Bebé	BBC-
BVD Disney	BD-
BVD Mateo	BVD-
Conjunto Winy Pooh Manga 0	CWP-
Pijama mateo Bebé	MB-
Chompa Vioto Bebé Cierre	VB-
Conjunto Bebé Lisa	BN-

FUENTE: Textiles CECY'S

3.1.9.3.LÍNEA NIÑO comprende los siguientes productos.

Tabla 6 CATÁLOGO DE PRODUCTOS-LÍNEA NIÑO

PRODUCTO	CÓDIGO
Chompa Vioto	CHV-
Mateo Capucha	M300-
Pijama Mateo Ab. Mc	P100-
Pijama Mateo ab. MI	P150-
Pijama Cerrado v Mc	P200-

PRODUCTO	CÓDIGO
Pijama Cerrado v MI	P300-

FUENTE: Textiles CECY'S

3.1.9.4.LÍNEA NIÑA comprende los siguientes productos.

Tabla 7 CATÁLOGO DE PRODUCTOS-LÍNEA NIÑA

PRODUCTO	CÓDIGO
Bata Niña Estampada 2 Bol	B2B-
Bata Kitty Cortivis	BC-
Blusa Chaleco Puntas	BCP-
Bata Fresita Esqueleto	BE-
BVD Niña Licra	BK-
Bolero	BL-
Bata Musical	BM-
Capucha Botón	BSTON-
Bata Jersey Estampado	BTE-
Pijama Top Tiras	CT0-
Blusón Lycra Cinturón	K100-
Pijama Disney Tiras	PD-
Pijama Mariposa	PJM-
Pijama Vuelos Combinada	PVC-

FUENTE: Textiles CECY'S

3.1.9.5.LÍNEA DAMA Comprende los siguientes productos.

Tabla 8 CATÁLOGO DE PRODUCTOS-LÍNEA DAMA

PRODUCTO	CÓDIGO
Baby Dool Botón Manga 0	215-
Baby Dool Carola Pliegues	275-
Baby Dool Cesy's	500-
Baby Dool Cinta	280-
Baby Dool Encaje	205-
Baby Dool Laurita tacón	265-
Baby Dool Berenice	270-
Bata botón margarita	B-
Bata Cat	BTC-

PRODUCTO	CÓDIGO
Bata Cupido Unidad	B2005-
Bata Económica	BE-2036
Bata Estampada	BATAESTM
Bata Margarita Abierta	B-210
Bata Margarita Vuelos	B-220
Enagua de Algodón Ab/Cr	100-A
Enagua de Seda Ab/Cr	100-S
Pijama Grande de Mujer	PJVUN-
Pijama Pescador	205-

FUENTE: Textiles CECY'S

3.1.10. DISTRIBUCIÓN DE LA PLANTA DE PRODUCCIÓN DE TEXTILES CECY'S

La planta de producción está constituida por las siguientes áreas:

1. Administrativa.
2. Producción.
3. Diseño y corte.
4. Estampado.
5. Bodega.

A continuación se presenta un croquis de distribución de las diferentes áreas

3.1.11. ÁREAS DE TEXTILES CECY'S

En Textiles CECY'S nose cuenta con un organigrama estructural oficialmente definido, a pesar de esta carencia se pueden identificar las siguientes áreas:

- Administrativa.
- Producción.
- Diseño y corte.
- Estampado.
- Bodega.

Dentro de estas áreas las actividades de la empresa son desarrolladas de una forma cronológica y secuencial. Las principales funciones y/o actividades se describen a continuación.

3.1.11.1. ÁREA DE ADMINISTRACIÓN

Esta área es el espacio exclusivo de la gerente. Cuenta con dos computadoras, una HP y otra MAC, dos impresoras láser HP, una blanco y negro y otra a colores, accesorios de oficina, entre otros.

Las funciones y/o actividades fundamentales de ésta área son:

- Atención y contacto con los clientes y proveedores.
- Cálculo de costos y precios de las prendas a ofertar y vender.
- Facturación de las ventas.
- Control y archivo de los documentos.
- Declaración de impuestos.
- Planificación del trabajo.



Gráfico 14 ÁREA ADMINISTRATIVA TEXTILES CECY'S

3.1.11.2.ÁREA DE PRODUCCIÓN

El área de producción ocupa el espacio más grande de la planta, aquí es donde se transforma la materia prima en un producto elaborado. Cuenta con alrededor de 5 hasta 12 o más empleados (mano de obra) que se dedican a la confección total de las prendas, el número varía de acuerdo a la temporada del año y demanda de productos. Trabajan bajo un proceso lógico y secuencial en cadena.

Esta área cuenta con maquinaria, herramientas, instalaciones adecuadas y necesarias para la confección, el control y supervisión de la producción está a cargo de la Srta. Isabel Tierra, Jefa de Producción, quien cumple con su rol de control de calidad de las prendas fabricadas, registro y empaque de los productos terminados.

La maquinaria es ordenada de acuerdo al uso requerido en la cadena de producción (módulos de producción) con el fin optimizar tiempo y recursos. Esta área cumple con las siguientes funciones

- Confección de prendas
- Corte de hilos
- Control de calidad
- Etiquetado

- Empaque
- Mantenimiento de maquinaria



Gráfico 15 ÁREA DE PRODUCCIÓN TEXTILES CECY'S

3.1.11.3.ÁREA DE DISEÑO, DOBLADO Y CORTE

Esta área ocupa el segundo espacio más grande de la planta, los implementos que se utilizan en esta zona son los siguientes: tablero de 4,66m X 1,81m, una cortadora de tela industrial grande, pesas, stand de reglas y demás instrumentos de medida y trazo, aquí trabajan conjuntamente la gerente y la diseñadora (Srta. Ruth Tenamazza), quienes ejecutan la fase inicial del proceso de producción (doblado, trazado y corte). Las funciones más destacadas del área son:

- Creación de nuevos diseños de los productos.
- Doblado, trazado y corte de tela.

- Escalado(molde base por tallas) de prendas diseñadas.



Gráfico 16 ÁREA DE DISEÑO Y CORTE DE TEXTILES CECY'S

3.1.11.4.ÁREA DE ESTAMPADO

En el área de estampado se cuenta de una computadora MAC, impresora láser a colores HP para el diseño de los estampados, una máquina reveladora, un pulpo de ocho brazos, marcos y mallas, ractles, espátulas, horno de secado y además de pigmentos en plastisol de varios colores. Estos elementos son necesarios para en el proceso de estampado de las prendas fabricadas. Sus funciones principales son:

- Diseño de apliques a estampar (realizado por un diseñador gráfico conocedor de la materia o por la gerente, quienes crean y vectorizan los diseños).
- Revelado de los diseños a estampar (utiliza una mesa reveladora de diseños, estos son grabados en tela malla del nylon y enmarcados).
- Serigrafía (utiliza los pigmentos de varios colores y los combina para estampar las diferentes figuras en las prendas fabricadas).



Gráfico 17ÁREA DE ESTAMPADO DE TEXTILES CECY'S

El estampador trabaja los días sábados y demás días solicitados por la gerente dependiendo el caso o la necesidad.

3.1.11.5.BODEGA

Es el espacio físico de almacenamiento de inventarios, cuenta con un área adecuada con perchas para colocar ordenadamente los productos terminados, materiales y suministros. No cuentan con un registro fehaciente de la cantidad de productos existentes en stock.



Gráfico 18 BODEGA DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MATERIA PRIMA TEXTILES CECY'S

3.2. PROCESO DE PRODUCCIÓN EN TEXTILES CECY'S

3.2.1. PROCESO DE PRODUCCIÓN DE PRENDAS DE CONFECCIÓN REGULAR

Dentro de los procesos de producción, se tomará como punto de partida la orden de pedido y la temporada en curso, Textiles CECY'S trabaja con una producción bajo pedidos y lotes por temporada, esto es muy importante a la hora de: adquirir materiales y suministros, planificar el envío de éstos al taller de confección, para el correspondiente control de calidad y para el despacho de productos terminados. En la empresa el proceso productivo sigue la siguiente secuencia:

a. Proceso de pedido

1. Visita o llamada telefónica a los clientes regulares y posibles clientes, para ofertar nuevos productos, elaborar cotizaciones, establecer acuerdos de despacho y envío, fijar plazos de crédito y cobro, entre otros.
2. Detallar el pedido en una hoja de pedido.
3. Elaborar las órdenes de pedido de materia prima con los proveedores.

b. Proceso de pedido de materiales y envío a taller

1. Solicitar la materia prima necesaria a los correspondientes proveedores.
2. Receptar, revisar y registrar la recepción de materia prima.
3. Envío del material al área de diseño y corte.
4. Envío de la materia prima cortada al taller de confección.

c. Proceso de envío de materia prima y confección

1. Recepción del material cortado en el taller.
2. Unión de piezas (proceso inicial de costuras).
3. Sobrecosido y remates (proceso intermedio de costuras y control de producción).
4. Acabados y control de producción final.

d. Proceso de empaque y envío de mercadería

1. Corte de hilos y control de calidad.
2. Etiquetado, enfundado.
3. Registro de unidades terminadas.
4. Empaque (docenas) y despacho.
5. Facturación.
6. Envío del pedido.
7. Registro de venta de mercadería.

3.2.2. PROCESO DE PRODUCCIÓN PARA NUEVOS DISEÑOS DE PRENDAS

La empresa no solo confecciona prendas demandadas habitualmente por sus clientes, pues su dinámica de innovación está orientada al desarrollo progresivo de nuevos productos, para lo cual se establece el siguiente proceso:

a. Nuevo Producto

1. Diseño nuevo producto.
2. Confección nuevo producto

3. Control de calidad nuevo producto
4. Cotización y precios.
5. Oferta del nuevo producto.

3.2.3. FLUJO DE ACTIVIDADES EN TEXTILESCECY'S

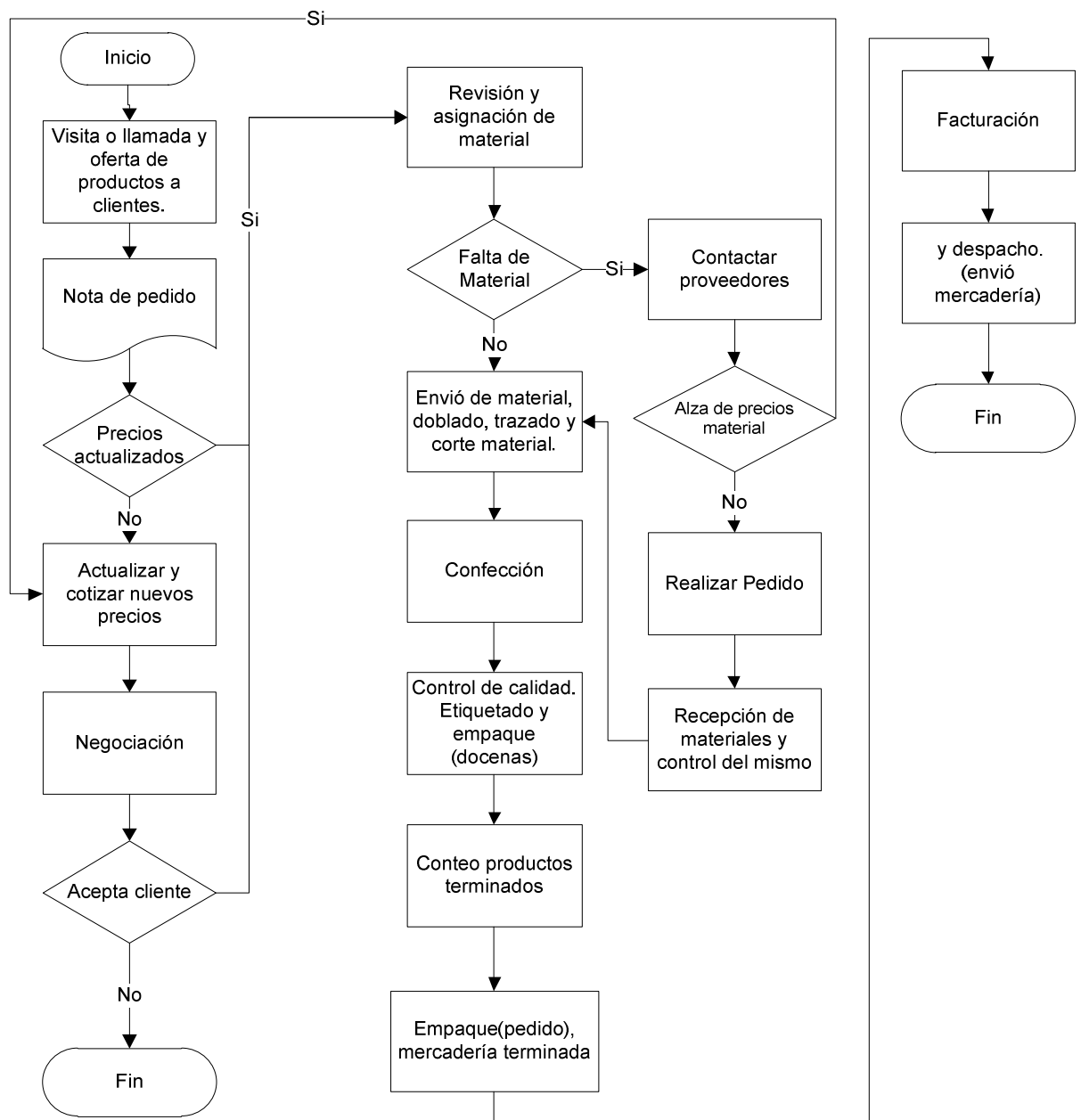


Gráfico 19 FLUJOS DE ACTIVIDADES TEXTILES "CECY'S"

Fuente: Textiles CECY'S

Elaborado por: Paúl Tierra

3.3. DOCUMENTOS FUENTE UTILIZADOS POR TEXTILES CECY'S

Los siguientes formatos son documentos que Textiles CECY'S utiliza para el registro diario de sus operaciones, estos le sirven principalmente para cumplir con ciertos requerimientos tributarios (declaración de impuestos), recopilación o detalle de los pedidos a la empresa.

3.3.1. FACTURA

Se emiten y entregan facturas a los clientes por la venta de bienes, o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos considerando las siguientes condiciones establecidas en el Reglamento de aplicación del Régimen Tributario Interno

- Desglose del importe de los impuestos que graven la transacción, cuando el adquirente tenga derecho al uso de crédito tributario o sea consumidor final que utilice la factura como sustento de gastos personales.
- Sin desglosar impuestos, en transacciones con consumidores finales; y,
- Cuando se realicen operaciones de exportación.

Textiles CECY'S cuenta con un formato de factura, el mismo que obedece a los requerimientos comerciales tanto de la empresa como de la Ley de Régimen Tributario.

3.3.1.1. PARTES Y LLENADO DE LA FACTURA

- **Encabezado.** Identificación de la empresa, contiene datos como: nombre o razón social, nombre comercial, dirección. RUC, localidad, número y autorización respectiva.
- **Datos del cliente.** Se registrarán datos que identifican al cliente donde constarán datos como: Nombre, RUC, teléfono, dirección, lugar y fecha de emisión del documento.
- **Cuerpo.** Se describe el objeto de la venta en cantidad, detalle y/o descripción, precio unitario y valor total.

- Toda factura lleva el número que corresponde al sistema de numeración consecutiva, autorizada por el SRI y emitida dentro del plazo de vigencia del documento.

[illegible]

76

3.3.2. GUÍA DE REMISIÓN.

La guía de remisión es el documento que sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional.

La guía de remisión acredita el origen lícito y motivo de traslado de las mercaderías las mismas que se documentarán también en una factura identificando la propiedad de los bienes, los datos expresados en la guía de remisión deberán concordar con los artículos que efectivamente se trasladen.

Están obligados a emitir guías de remisión toda sociedad, persona natural o sucesión indivisas que traslade mercadería en estos casos.

- El Proveedor, cuando el contrato incluya la obligación de entrega de mercadería en el sitio señalado por el adquiriente o acordado por las partes.
- El Proveedor o adquiriente, según el caso, en la devolución de mercadería.
- El Consignatario, según el caso, en la consignación de mercadería.
- La sociedad, persona natural o sucesión indivisa que traslade mercadería para su exposición o venta, en ferias nacionales e internacionales.
- La sociedad, persona natural o sucesión indivisa que traslade mercadería para su reparación, mantenimiento u otro proceso especial.

Supletoriamente la guía de remisión deberá ser emitida por el transportista cuando quién remita la mercadería de establecimiento de emisión en el punto de partida del transporte de las mercancías, así como en el caso que las mercancías sean transportadas por empresas de transporte público regular y no se hayan emitido guías por el remitente de las mercancías.

3.3.2.1. PARTES Y LLENADO

- **Encabezado.** Identifica al vendedor, contiene datos como nombre o razón social, nombre comercial, dirección. RUC, localidad, número y autorización respectiva.

- **Información** de traslado y destino de la mercadería. Se registrarán fecha de emisión y traslado, número de comprobante de venta, transporte, selección del motivo de traslado (venta, compra, transformación, consignación, etc.), punto de partida, destino, nombre o razón social del cliente, RUC del cliente, punto de llegada, identificación de la persona encargada del transporte(nombre o razón social, RUC).
- **Bienest transportados.** Describe el paquete o bulto enviado en cantidad, unidad, descripción (mercadería enviada).
- **Firma.** Rúbrica del vendedor o persona responsable del envío.

GUÍA DE REMISIÓN TEXTILES CECY'S

TIERRA CARRASCO LAURA CECILIA
TEXTILES CECY'S
 Dirección: Pichincha 30-42 y New York
 Teléfono: 296-6222
 RIOBAMBA - ECUADOR

GUÍA DE REMISIÓN
 S:001-001
 000 000714

RUC. 0602040891001

Autorización SRI 1110609975

Fecha de iniciación del traslado 05-mar-12 Comprobante de venta 001485
 Fecha de terminación del traslado Fecha de emisión 05-mar-12

MOTIVO DE TRASLADO

☒ Venta ☐ Traslado entre establecimientos de una misma empresa ☐ Devolución
☐ Compra ☐ Traslado por emisor itinerante ☐ Importación
☐ Transformación ☐ de comprobantes de venta ☐ Exportación
☐ Consignación ☐ Otros

Fecha de Emisión: RIOBAMBA 05-mar-12
 Punto de Partida: RIOBAMBA
 Destinatario: SRS. PHRIDDA S.A.
 Nombre o Razón Social: ALBY STORE TEL: (04) 2401-358
 RUC/C.I.: 0992450487001
 Punto de llegada: GUAYAQUIL - CHIMBORAZO 1001-1019 Y AV. OLMEDO
 Identificación de la Persona encargada del Transporte
 Nombre o Razón Social:
 RUC/ o C.I.:

BIENTES TRANSPORTADOS:

Cantidad	Unidad	DESCRIPCION
1	BULTO	MERCADERIA ESTUDIANTIL MUJER

CUAICAL MOYON JUAN CARLOS
 IMPRENTA OFFSET IMAGINAR
 RUC 0602060208001 - JUL 2000
 Del 000000701 al 000000800
 F. Aut. 18 Enero 2012
 CADUCA 18 ENERO 2013
 Original: Adquiriente - Copia: Emisor

Srta. Laura Tierra
 FIRMA

Gráfico 21 GUÍA DE REMISIÓN TEXTILES CECY'S

Fuente: Textiles CECY'S

Toda Guía de Remisión lleva el número que corresponde a al sistema de numeración consecutiva, autorizada por el SRI y emitida dentro del plazo vigente.

3.3.3. NOTA DE CRÉDITO

Se emiten para disminuir o modificar el resultado de las operaciones, aceptar devoluciones, aplicación de descuentos, rebajas y ajustes considerando lo siguiente:

- La Nota de Crédito deberá consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refiere.
- El adquiriente o quién reciba a su nombre la nota de crédito, deberá consignar en su original y copia, el nombre del adquiriente, su número de RUC o cédula de ciudadanía o pasaporte y la fecha de recepción.
- Las facturas que tengan carácter de “comercial negociables”, a las que se refiere el Código de Comercio y que en efecto sean negociadas, no podrán ser modificadas con notas de crédito.

3.3.3.1. PARTES Y LLENADO:

- **Encabezado.** Identifica al vendedor, contiene datos como nombre o razón social, nombre comercial, dirección. RUC, localidad, número y autorización respectiva.
- **Información cliente y documento relacionado.** Se registrarán: fecha de emisión, nombre o razón social del cliente, cuenta número, factura que se aplica.
- **Concepto y valor.** Se registra o describe el bien razón de la deducción de la factura, con valores relativos.
- **Firmas de responsabilidad.** Rúbricas de quién elabora, recibe, autoriza; y contabiliza el documento.

Toda Nota de Crédito lleva el número que corresponda de acuerdo al sistema de numeración consecutiva, autorizada por el SRI y emitida dentro del plazo vigente del documento.

NOTA DE CRÉDITO TEXTILES CECY'S

TIERRA CARRASCO LAURA CECILIA TEXTILES CECY'S Dirección: Pichincha 30-42 y New York Teléfono: 295-6222 RIOBAMBA - ECUADOR		NOTA DE CREDITO S:001-001 N° 100029 RUC: 0602040891001 Fecha: AUT. SRL: 1108317854	
Señor (es)		CTA. N°	
FACTURA QUE SE APLICA			
CONCEPTO		VALOR	
SON:			
ELABORADA:	RECIBI CONFORME:	AUTORIZADA:	CONTABILIZADA:

CUARCAL MOTON JUAN CARLOS - IMPRENTA OFFSET IMAGINAR - RUC 000002000001 - Aut. 2000 - F. Imp. 3 Junio 2010 - Del 000001 al 000100 - CADUCA JUNIO 2011

Gráfico 22NOTA DE CRÉDITO TEXTILES CECY'S

Fuente: Textiles CECY'S

Es imprescindible enunciar, que adjunto a la Nota de Crédito se debe manejar también la Nota de Débito para un adecuado control contable, pues este documento sirve para cobrar intereses por mora y recuperar costos y gastos incurridos por la venta del producto, sin embargo Textiles CECY'S no cuenta con éste documento.

3.3.4. PROFORMA

Una factura proforma no es una factura real - es simplemente un documento que declara el compromiso del vendedor de proporcionar los bienes o servicios especificados al comprador a un precio determinado.

La factura proforma no se registra como cuentas por cobrar por el vendedor, ni están registradas como cuentas por pagar por el comprador.

3.3.4.1.PARTES Y LLENADO

- **Encabezado.** Identificación del vendedor, contiene datos como nombre, razón social o nombre comercial, dirección. RUC, localidad, número y autorización respectiva.
- **Datos del Cliente.** Se registrarán datos que identifican al cliente, donde constarán datos como: Nombre, RUC, teléfono, dirección y lugar y fecha de emisión del documento.
- **Cuerpo.** Se describe el objeto de la venta en cantidad, detalle y/o descripción, precio unitario y valor total.
- **Sumas Totales.** Se totalizan los valores monetarios de cada ítem vendido, e impuestos, estos valores son estimaciones de ventas futuras que pueden entrar en negociación a excepción de los impuestos.
- **Firma.** Rúbrica del representante de la empresa que emite el documento.

Toda proforma es emitida por solicitud de los clientes que necesiten conocer los valores del posible negocio a establecer. Éste documento lleva un número que corresponde a un sistema de numeración consecutiva y no necesita ser autorizado por el SRI para su uso e impresión.

por los clientes a la empresa, se detalla la cantidad, código, descripción o nombre del producto, valor unitario y valor total. Es elaborada por el vendedor, en este caso la gerente, quien se encarga de la comercialización, producción y despacho que obedece al orden cronológico del pedido.

3.3.5.1. PARTES Y LLENADO

- **Encabezado.** Identificación del vendedor. como: nombre comercial, teléfono, nombre del documento, dirección. Localidad.
- **Datos del Cliente.** Se registrarán datos que identifican al cliente, donde constarán datos como: Nombre o razón social del cliente, fecha de pedido, fecha de entrega.
- **Descripción del pedido.** Se describe el objeto de la venta en cantidad, detalle y/o descripción, precio unitario y valor total.
- En la nota de pedido se registrarán con precios incluidos el impuesto de valor agregado (I.V.A.)

Este documento es propio de la empresa aquí se describe la mercadería solicitada por los clientes, no cuenta con una numeración secuencial establecida, la fecha de pedido marca el orden secuencial de los pedidos a fabricar y entregar.

En relación a este documento se realizan los cálculos necesarios para determinar la cantidad de materia prima y demás suministros a utilizar y proceder al pedido respectivo de los materiales para fabricar los productos a los proveedores.

NOTA DE PEDIDO TEXTILES CECY'S


 CECY'S TEXTIL	
REBA.	
Fono: 032966222	
NOTA DE PEDIDO	
Dire: Pichincha 50-42 y Nueva York	
Señor(es)	MARTIN GOSQUI
Telefono:	
Fecha de pedido:	ABRIL 3/2012
Fecha de entrega:	
Cant.	CODIGO
Detalle	V. Unit.
V. Total	
60	011P
60	B.200
5	Babydol corazón estirado XL
36	L
36	M
36	S
36	Conjunto Seta
36	XL
36	L
36	M
36	S
36	Capri Jersey
36	S
36	M
36	L
36	XL
TOTAL	

Gráfico 24NOTA DE PEDIDO TEXTILES CECY'S

Fuente: Textiles CECY'S

3.4. REALIDAD ECONÓMICA DE TEXTILES CECY'S

3.4.1. VENTAS TEXTILES CECY'S

Tabla 9 VENTAS TEXTILES CECY'S

VENTAS TEXTILES CECY'S				
	BASE IMP.	BASE IMP.	BASE IMP.	BASE IMP.
PERÍODO	AÑO 2008	AÑO 2009	AÑO 2010	AÑO 2011
Enero	3.196,04	4.815,42	4.175,40	871,5
Febrero	7.964,11	4.180,21	9.405,09	13.585,98
Marzo	7.952,79	19.974,22	22.998,62	16.453,06
Abril	13.265,08	15.557,05	14.181,62	10.370,17
Mayo	6.852,27	3.885,66	8.729,12	9.162,34
Junio	6.669,93	6.520,30	10.064,95	8.141,52
Julio	4.140,76	6.797,85	8.830,23	6.825,39
Agosto	4.996,17	7.832,11	4.650,45	7.348,13
Septiembre	7.716,93	7.449,54	8.029,99	5.736,78
Octubre	4.179,06	6.929,70	7.651,29	3.273,26
Noviembre	4.383,05	6.872,04	9.791,55	8.877,13
Diciembre	4.717,06	8.322,30	10.825,64	5.646,33
SUMA	\$ 76.033,25	\$ 99.136,40	\$ 119.333,95	\$ 96.291,59
Evolución		1,3	1,2	0,81
Diferencias		\$ 23.103,15	\$ 20.197,55	\$ (23.042,36)

Fuente: Textiles CECY'S

Elaborado por: Paúl Tierra

Para este estudio se ha recolectado y procesado información general de las ventas realizadas durante el periodo enero 2008 – diciembre 2011. Como se puede apreciar en la tabla No. 9, el comportamiento de las ventas en los diferentes años y meses registran un incremento del 30% en el primer año de operación (2008-2009), en el año 2010, se evidencia un crecimiento del 20% y para el año 2011 una disminución en ventas del 19% ¿A qué se debe esta diferencia negativa en comparación con años anteriores?

Una de las respuestas que la gerente da a esta interrogante es la siguiente, *“A inicios del 2011, la tela de algodón estaba escasa y su demanda en aumento, con la ley de mercado se produce el encarecimiento de la materia prima razón por la cual el costo de producción se*

elevó y se encareció el producto, además disminuyó la demanda y el poder adquisitivo de los clientes” (Laura Tierra – Gerente).

De acuerdo a los datos del último año (2011) se tiene un promedio mensual en ventas de \$8.024.30.

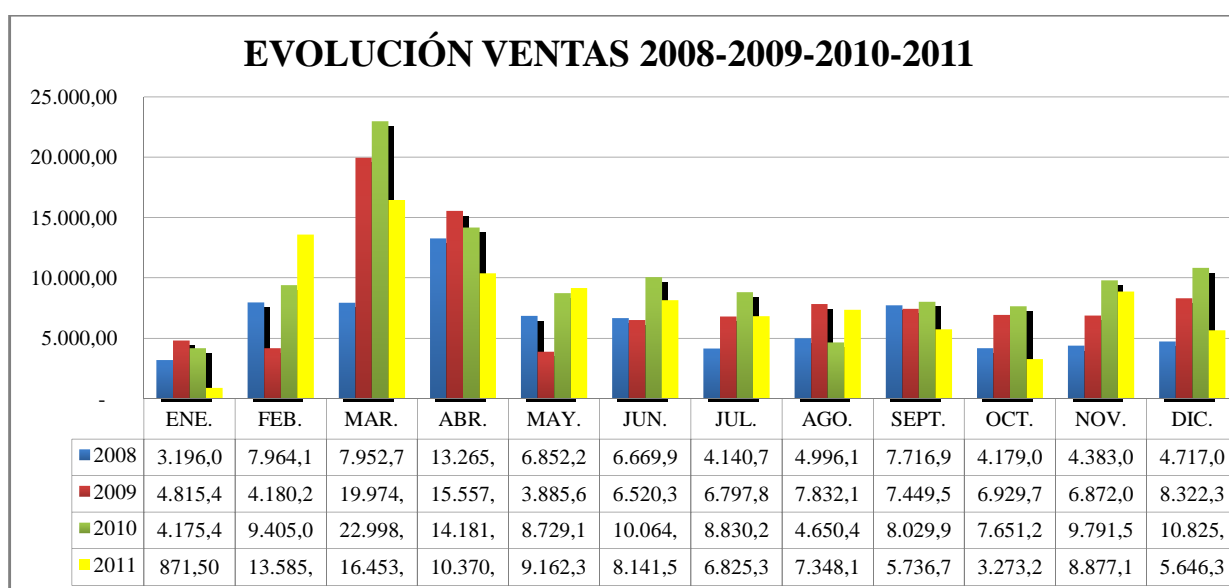


Gráfico 25 EVOLUCIÓN VENTAS DE TEXTILES CECY'S

Fuente: Textiles CECY'S
Elaborado Por: Paúl Tierra

En la Gráfico No. 25 se puede apreciar de una forma clara la evolución de las ventas en Textiles CECY'S durante estos últimos 4 años, se observa también que los meses de febrero, marzo y abril registran los más altos niveles de ingresos, esto se debe a la comercialización de los productos de línea blanca por la temporada de entrada a clases del régimen costa.

Determinados los niveles de ventas por mes se debe hacer énfasis en la política de crédito establecida por la empresa, la misma que es de 45 días plazo, es decir, que para el 15 de febrero del 2012 las cuentas por cobrar del 2011 ya debieron estar saldadas en su totalidad, pero luego de recabar información se ha encontrado que aún a la fecha del 8 de marzo del 2012 existieron cuentas pendientes por cobrar del año anterior, este valor ascendía a

\$8.891,30 dando lugar a un problema de cartera vencida y a una política que no está siendo aplicada y respetada correspondientemente por las partes.

3.4.2. CLIENTES

Los principales clientes a quienes Textiles CECY'S expende sus productos son los siguientes (según datos del año 2011):

Tabla 10 CLIENTES TEXTILES CECY'S

CLIENTES	CIUDAD	% VENTAS
PHRIDDA S.A.	Guayaquil	46,24%
Mayra Gusqui	Guayaquil	7,45%
Zoila Avecilla	Guayaquil	6,93%
Luís Cabay	Guayaquil	6,68%
MAYALEX S.A.	Guayaquil	4,77%
Luis Tierra	Guayaquil	4,50%
Ricardo Vilema	Guayaquil	3,98%
Gonzalo Gusqui	Guayaquil	3,90%
José Iguasnia	Guayaquil	2,78%
Cecilia Coronel	Guayaquil	2,42%
Laura Tierra	Riobamba	1,94%
Patricia Tierra V.	Guayaquil	1,64%
Luis Guamán	Riobamba	1,44%
Carlos Macas	Guayaquil	0,91%
Flor Melena	Guayaquil	0,74%
Carmen Tierra	Guayaquil	0,69%
Carlos Escudero	Machala	0,68%
Marcia Carlota Gavilanes	Riobamba	0,64%
Edgar Amanta	Machala	0,57%
Hilda Carrasco	Riobamba	0,43%
Luís Gerardo Colcha	Riobamba	0,25%
David Cali	Riobamba	0,23%
Otros	Riobamba	0,19%
SUMAN...		<u>100%</u>

Fuente: Textiles CECY'S

Elaborado por: Paúl Tierra

3.4.3. IDENTIFICACIÓN MERCADOS

La producción es distribuida principalmente en las ciudades de Guayaquil, Riobamba y Machala en las siguientes proporciones. Según datos 2011.

Tabla 11 MERCADOS TEXTILES CECY'S

LOCALIDAD	PORCENTAJE%
GUAYAQUIL	77,00%
RIOBAMBA	16,29%
MACHALA	6,71%
TOTAL	100%

Fuente: Textiles CECY'S
Elaborado por: Paúl Tierra

Es evidente que su mayor mercado de consumo es la ciudad de Guayaquil, esto se debe a la vinculación y establecimiento de alianzas comerciales con empresas que tienen una trayectoria positiva en el mercado, que cuentan con una cadena de distribución establecida y fortalecida a través de varias sucursales en puntos estratégicos de la ciudad.

Esta condición se ve favorecida dadas las estrategias de negociación en ventas al por mayor que mantiene la empresa, pues los volúmenes son elevados en cantidad debido a que sus clientes son distribuidores al por mayor de productos terminados, razón por la cual los nexos comerciales de disposición final de los bienes/productos hasta el consumidor final son más extensos, incrementándose de esta manera el volumen de producción por cantidad demandada.

En la actualidad la empresa tiene visión de crecimiento en el mediano y largo plazo, que se ha visto limitada por la baja capacidad instalada de la planta de producción y la falta de capital de trabajo efectivo para emprender una nueva inversión, a esto se suma la carencia de mano de obra calificada para la producción, la escasa asistencia en gestión empresarial y productiva, la poca frecuencia de actualización de información sobre nuevas tendencias de mercado en la industria textil, para innovar sus estrategias de negociación y acceso a nuevos mercados.

3.4.3.1.FLUJO DE VENTAS

FLUJO DE VENTAS EMPRESA TEXTILES CECY'S

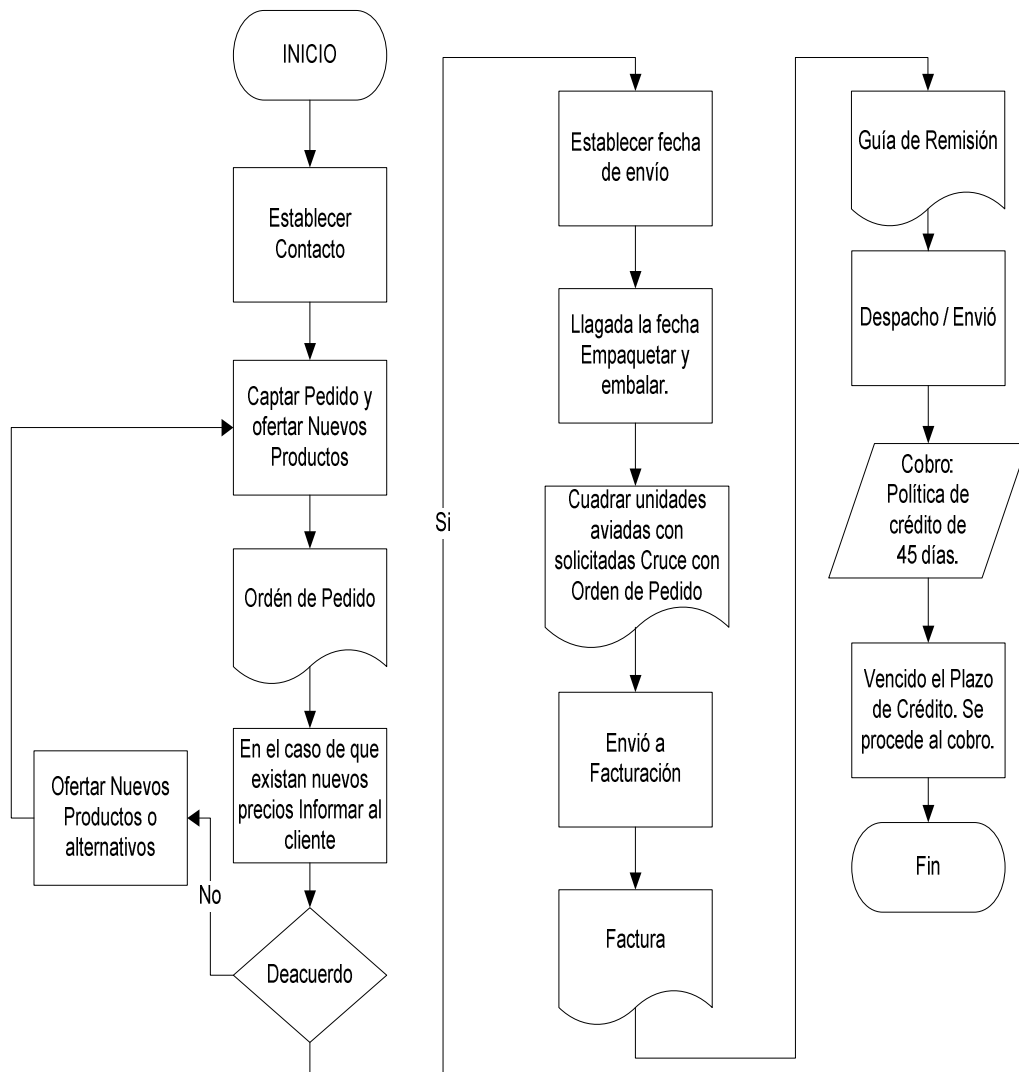


Gráfico 26 FLUJO DE VENTAS TEXTILES CECY'S

Fuente: Textiles CECY'S
Elaborado por: Paúl Tierra

3.4.4. COMPRAS TEXTILES CECY'S

En la tabla No. 12 se da a conocer la cantidad de compras realizadas por la empresa durante el período 2009 – 2011. Esta información permite visibilizar la evolución de las adquisiciones durante cada año determinando los valores totales por cada período fiscal.

Tabla 12 COMPRAS TEXTILES CECY'S

COMPRAS TEXTILES CECY'S			
PERÍODO	BASE IMP.	BASE IMP.	BASE IMP.
	2009	2010	2011
Enero	2.025,17	3.737,45	7.225,23
Febrero	8.253,54	5.734,31	3.392,26
Marzo	8.473,56	13.854,24	18.716,42
Abril	3.398,67	7.662,59	5.331,89
Mayo	5.924,85	11.802,76	3.889,93
Junio	1.562,96	6.599,33	5.667,38
Julio	7.001,11	6.599,33	37.072,51
Agosto	3.763,01	4.041,81	4.301,35
Septiembre	4.909,50	5.904,04	2.669,50
Octubre	5.836,64	4.294,61	10.252,52
Noviembre	3.487,71	3.555,72	10.139,35
Diciembre	7.273,44	6.726,66	3.282,27
TOTAL	\$ 61.910,16	\$ 80.512,85	\$ 111.940,61
Evolución		1,30	1,39
Diferencia		\$ 18.602,69	\$ 31.427,76

Fuente: Textiles CECY'S

Elaborado por: Paúl Tierra

Es notorio el incremento de las compras según avanza el tiempo, para este último año (2011) las compras suben drásticamente, esto se debe a que durante el mes de julio se adquiere un vehículo facturado por \$32.133,23 (sin IVA), deducido este valor las compras vinculadas con la producción durante el año 2011 sumarían \$79.807,37.

En relación a la evolución en compras es evidente un crecimiento del 39% respecto al año 2010, lo cual representa un valor \$ 31.427,76, este incremento demuestra el poder adquisitivo que ha alcanzado la empresa durante el último año, dándole mayor solvencia y credibilidad frente a sus acreedores.

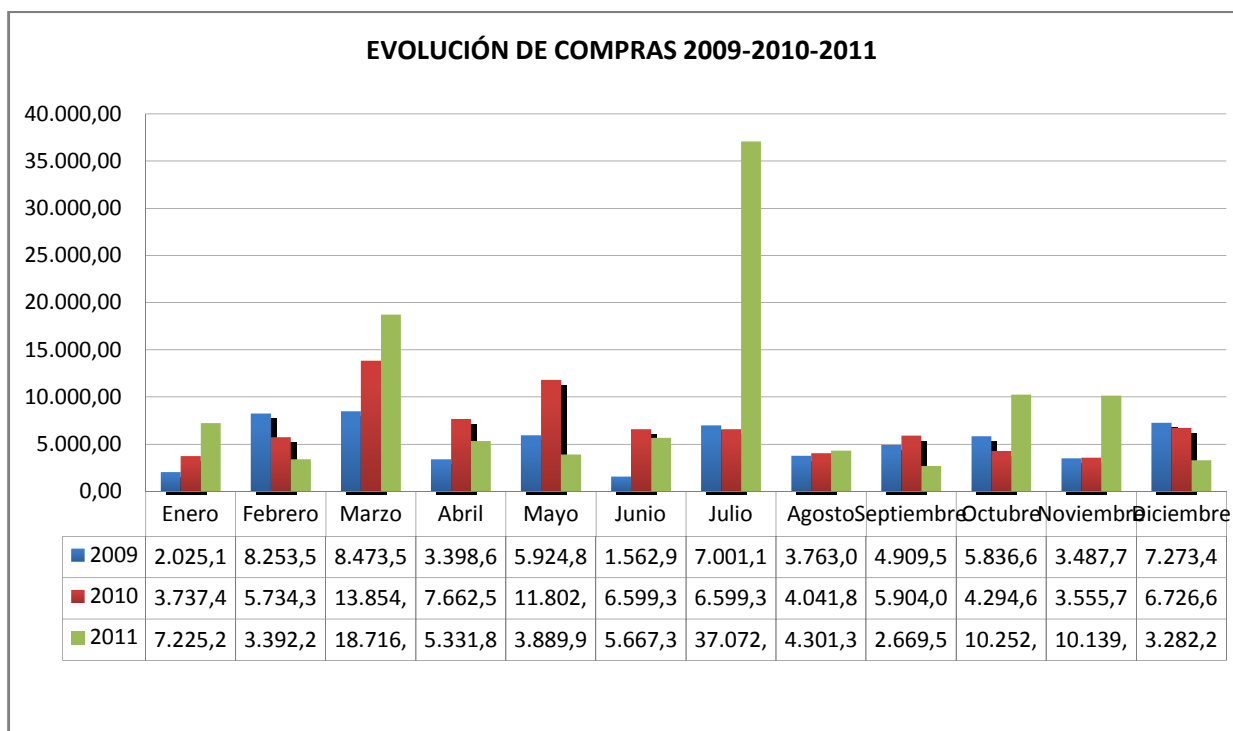


Gráfico 27 EVOLUCIÓN COMPRAS TEXTILES CECY'S

Fuente: Textiles CECY'S
Elaborado por: Paúl Tierra

3.4.5. PROVEEDORES

La empresa cuenta con un gran número de proveedores de materia prima, suministros y servicios varios. Los datos que se describen a continuación corresponden al porcentaje de compras realizado a los distintos proveedores durante el período 2011.

Tabla 13 PROVEEDORES TEXTILES CECY'S

PROVEEDOR	PRODUCTO	LOCALIDAD	% COMPRAS
Nilotex Telas S.C.C.	Tela	Quito	25,20%
Pat Primo S.A.	Tela	Colombia(suc. Quito)	18,40%
Textiles Buenaño	Tela	Ambato	13,80%
Cortivis	Tela	Latacunga	10,80%
Tex Moda	Tela	Ambato	9,90%
Texpoint	Tela	Latacunga	8,00%
Paola Pazmiño	Encajes	Quito	2,80%
Imporbuenaño S.A.	Tela	Ambato	2,10%
Shinatex S.A.	Tela	Quito	1,90%
Tex Print Cia. Ltda.	Etiquetas	Quito	1,90%
Enkatex	Encajes	Ambato	1,90%
Elásticos Ambato	Elástico	Ambato	1,70%

PROVEEDOR	PRODUCTO	LOCALIDAD	% COMPRAS
Comerc. Buenaño	Hilos	Ambato	0,90%
María Teresa Segovia	Hilos y sumin.	Riobamba	0,50%
Multiplast	Empaques plast.	Riobamba	0,20%
SUMAN...			<u>100,00%</u>

Fuente: Textiles CECY'S

Elaborado por: Paúl Tierra

La materia prima que más se utiliza en Textiles CECY'S es la tela de algodón en sus diferentes colores y diseños (tela estampada) teniendo mayor demanda los tipos interlock, jersey, lycra, algodón peinado, algodón cardado, piquet y ribb, que son adquiridos en forma directa a las mayores textileras del país.

Los insumos como encajes, elásticos, hilos, etiquetas, plastiflechas y fundas plásticas son comprados a distribuidoras locales y nacionales sin intermediarios, las transacciones realizadas cuentan con un crédito de 30, 45 y 60 días plazo, además, recibe descuentos y rebajas por pronto pago y compras al contado. Se debe destacar que la empresa se ha ganado la confianza de sus proveedores manteniendo su imagen de buen cliente por el pago responsable y cumplimiento de las obligaciones contraídas con cada uno de ellos.

3.4.6. FLUJO COMPRAS

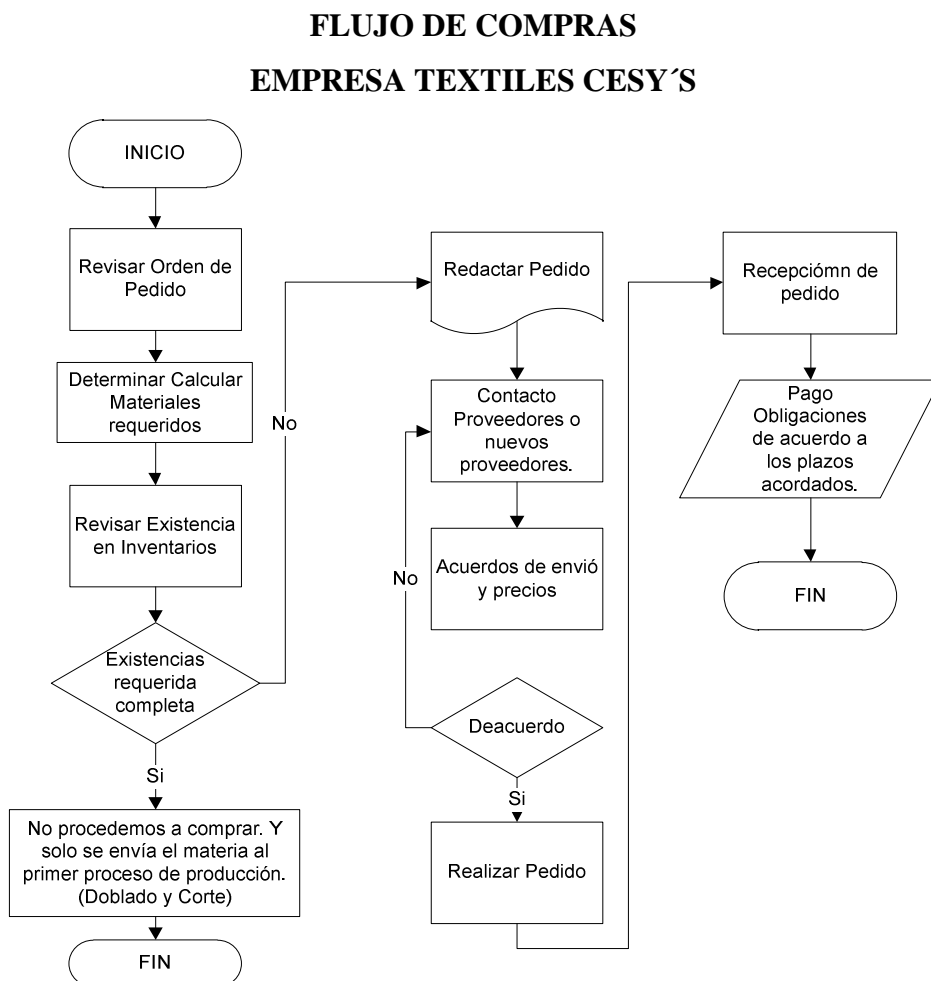


Gráfico 28 FLUJO DE COMPRAS TEXTILES CECY'S

Fuente: Textiles CECY'S

Elaborado por: Paúl Tierra

3.4.7. ANÁLISIS COMPARATIVO ENTRE LOS VALORES DE COMPRAS Y VENTAS

Tabla 14 CUADRO COMPARATIVO VENTAS VS COMPRAS TEXTILES CECY'S

TEXTILES CECY'S			
CUADRO COMPARATIVO VENTAS VS COMPRAS			
AÑO	2009	2010	2011
VENTAS	\$ 99.136,40	\$119.333,95	\$96.291,59
COMPRAS	\$ 61.910,16	\$80.512,85	\$111.940,61
DIFERENCIA	\$37.226,24	\$38.821,10	\$(15.649,02)

Fuente: Textiles CECY'S

Elaborado por: Paúl Tierra

La tabla No.14 demuestra a breves rasgos la diferencia de valores entre las adquisiciones y las ventas de tres periodos continuos, al comparar la información se puede determinar que la empresa en el año 2009 y 2010 obtiene valores positivos en sus transacciones, mientras que en el año siguientes (2011) se obtiene un valor negativo, esto se debe a la compra de un vehículo por un valor de \$32.133,23, lo cual no implica un gasto sino una inversión.

3.5. IDENTIFICACIÓN DE LA SITUACIÓN CONTABLE ACTUAL

3.5.1. REALIDAD CONTABLE

Con el transcurrir del tiempo tanto los ingresos como egresos de la empresa se han ido incrementando paulatinamente razón por la cual se hace necesaria la implementación de un sistema de control de sus transacciones más riguroso.

El no contar con un sistema contable que defina claramente la realidad económica de la empresa ha creado en la gerente la incertidumbre de no conocer los resultados obtenidos durante un periodo o ciclo contable, condición que incide en la toma de decisiones.

Es necesario indicar que la carencia del sistema, ha obligado a la empresaria a un manejo empírico de su negocio para lo cual emplea:

- Un registro de control de cuentas por cobrar y pagar que consiste en escribir la palabra “**Cancelado**” en el documento que ha sido saldado.
- Observación frecuente (diaria) de depósitos y cheques cobrados por sus proveedores para conocer información de sus ingresos y gastos.
- Documentos fuente solo para las declaraciones tributarias, para lo cual se utilizan únicamente las facturas que cumplen con los requerimientos legales, mientras que otros documentos que identifican transacciones y que no cuentan con la autorización respectiva del SRI, no son consideradas para las declaraciones siendo archivadas y utilizadas exclusivamente para el análisis de costos de los productos.

Con lo detallado anteriormente es evidente la inexistencia de:

- Un plan de cuentas que contenga en forma ordenada, clasificada y detallada las cuentas que se requieren en la empresa para un manejo contable acorde a su necesidad.
- El registro ordenado de las transacciones comerciales en un Libro Diario, lo cual imposibilita la elaboración de un Libro Mayor y los correspondientes Balance de Comprobación y Estados Financieros.

3.5.2. CÁLCULO DE COSTOS Y PRECIOS DE VENTA

Para calcular los costos de los productos fabricados por Textiles CECY'S se utiliza una hoja de cálculo en Excel, en la cual se procede a ingresar información sobre la materia prima en peso, medida, unidad, porcentaje, entre otros.

La tela utilizada como materia prima principal y secundaria es comprada por kilos o metros, si es por kilos se pesará y se agregará un porcentaje de error o desperdicio equivalente al 6% u 8% dependiendo de la talla de la prenda a ser confeccionada, en cambio si la tela es comprada por metros se medirá y calculará el área de consumo de cada pieza requerida y de igual manera se adicionará un porcentaje de error o desperdicio del 6%.

La estimación del costo de mano de obra unitario, estos valores se establecen de acuerdo al criterio de la gerente, este es un valor inexacto que toma en cuenta la mano de obra directa (confección) y la mano de obra indirecta (doblado y corte, corte de hilos, empaque, supervisión), dependiendo en algunas ocasiones del tiempo que se emplea en la confección o el tamaño de la prenda.

Los costos de los materiales indirectos de fabricación (insumos, elásticos, hilos, etiquetas, encajes lazos, cintas, agujas), son estimados en función de los valores de compra, manteniendo una relación entre la cantidad requerida para la confección de la prenda en función de su tamaño y el precio del centímetro de insumo utilizado.

Otros costos indirectos corresponden a los elementos de valor agregado que intervienen en el proceso de empaquetado y embalado del producto como: bolsas plásticas, cajas,

plastiflechas, cinta pegante, zuncho, flete y saco, éstos costos reciben el mismo tratamiento que los materiales indirectos para su cálculo.

Adicionalmente existen fases complementarias que proporcionan valor agregado al producto como: bordado, estampado y/o aplicación de transfer (apliques), los cuales generan costos de producción, en este caso particular los costos son estimados de acuerdo a los precios unitarios de cada componente en relación al número de elementos colocados en la prenda.

A los costos detallados anteriormente se suman los gastos administrativos, financieros y de venta, para obtener el costo neto. Estos gastos son calculados por medio de porcentajes estimados por la gerencia bajo la siguiente condición: *sumatoria de los gastos por tipo, incurridos durante un mes, prorratedados para el número de prendas producidas*. Se considera entonces un 4% para el rubro de gastos administrativos.

Para el gasto financiero no se aplica ningún porcentaje ya que por el momento no mantiene obligaciones por préstamos a entidades financieras ni ha incurrido en pagos de intereses por mora a sus proveedores.

Respecto al gasto de ventas, en la empresa no se ha definido ningún porcentaje, pues es la gerente quién se encarga de esta acción sin estimar valor alguno a su esfuerzo y el consumo de recursos en los cuales se incurren para colocar el producto en el mercado.

Una vez obtenido el costo neto, la gerente procede a establecer el margen de utilidad a captar, el mismo que fluctúa entre el 10 al 40%, determinando a la vez el precio de venta en función del mercado de consumo, del tipo de producto y del cliente al cual está destinado.

Tabla 15HOJA DE COSTOS TEXTILES CECY'S⁵⁶

EMPRESA: TEXTILES CECY’S				
HOJA DE COSTOS				
CLIENTE:	SRA. ZOILA AVECILLA			
PRENDA:	PIJAMA CAPRY LIZ	FECHA:	14-MAR-12	
CÓDIGO:	PJ110-	FICHA TÉCNICA NO.	2012-0038	
DESCRIPCIÓN:	PIJAMA TELA ESTAMPADA DE CORTIVIS. BLUSA TIRAS ESCOTE ESPALDA CON ELÁSTICO FINO EN EL ESCOTE PECHO, CAPRY TELA ESTAMPADA.			
TELA:	ESTAMPADA CORTIVIS	UNIDAD DE MEDIDA		KG
COLORES:	BLANCO CON CELESTE			

TALLAS:	S	M	L		
ESTAMPADA CORTIVIS	0,2332	0,2703	0,2427	-	-
DESCRIPCIÓN	CONSUMO	COSTO	COSTO DZ	COSTO UNIT	CTO. REAL
TELAS:					
ESTAMPADA CORTIVIS	0,2427	10,7800000	31,4008464	2,6167372	
			0	0	
SUBTOTAL			31,4008464	2,6167372	
MANO DE OBRA: DIRECTA					
CONFECCIÓN	2,0000	0,281114971	6,74675929	0,562229942	
CORTE	1	0,0309	0,3708	0,0309	
CORTE DE HILOS, EMPAQUE	1	0,0605	0,726	0,0605	
OTRA				0	
SUBTOTAL			7,84355929	0,653629942	
INSUMOS					
HILO	1,5	0,02395953	0,43127154	0,035939295	
MARQUILLA PRINCIPAL	1	0,012656	0,151872	0,012656	
MARQUILLA TALLA	1	0,0025	0,03	0,0025	
ETIQUETA DE PAPEL	1	0,011	0,132	0,011	
MARQUILLA COMPOSICIÓN	1	0,009	0,108	0,009	
ELÁSTICO FINO	24	0,000288888	0,08319974	0,006933312	
ELÁSTICO 2 CM	64,00	0,0010875	0,8352	0,0696	
CIERRE			0		
BOTÓN LENTEJA			0	0	
SUBTOTAL			1,77154328	0,147628607	
EMPAQUE					
BOLSA PLÁSTICA	1	0,0175	0,21	0,0175	
CAJA DECORATIVA POR #			0	0	
CAJA EXTERIOR			0	0	
PLASTIFLECHA	1	0,004		0,004	
CINTA PEGANTE	1	0,005		0,005	

⁵⁶Archivos magnéticos TEXTILES CECY'S (Marzo-2012).

STICKER CAJA			0		
ZUNCHO			0		
PLÁSTICO STRETCH			0	0	
FLETE NACIONAL				0	
OTROS (SACO)	1	0,001302	0,015624	0,001302	
SUBTOTAL			0,225624	0,027802	
OTROS PROCESOS					
ESTAMPADO			0		
BORDADO			0		
TRANSFER			0	0	
SUBTOTAL			0	0	
TOTAL COSTOS			41,2415298	3,445797749	
GASTO DE ADMINISTRATIVO			0,04	0,040	
GASTO FINANCIERO			0,00	0,00	
GASTO DE VENTA (COMIS.)			0,00	0,00	
COSTO NETO			\$42,96	\$3,59	
PRECIO DE VENTA 10%			\$55,73	\$4,66	
PRECIO DE VENTA 15%			\$59,77	\$4,99	
PRECIO DE VENTA 20%			\$64,44	\$5,38	
PRECIO DE VENTA 25%			\$69,90	\$5,84	
PRECIO DE VENTA 30%			\$76,37	\$6,38	
PRECIO DE VENTA 33%			\$80,87	\$6,76	
PRECIO DE VENTA 35%			\$84,17	\$7,03	
PRECIO DE VENTA 40%			\$93,73	\$7,83	

Fuente: Textiles CECY'S. 2012.

El presente formato, se emplea para el cálculo del costo de los productos fabricados y para determinar el precio de venta. La empresa en la actualidad vende el 90% de sus productos a precio unitario y el 10% por docenas.

Tabla 16 PESOS DE TELA ESTAMPADA PIJAMA CAPRY LIZ CÓD. PJ110-

TELA PRINCIPAL					
TALLA:	S	PESO 0,220	Talla:	M	PESO 0,2550
TOTAL	0,23320		Total	0,27030	
ESTAMPADA CORTIVIS	-		ESTAMPADA CORTIVIS	-	
	-			-	
TELA PRINCIPAL					
TALLA:	L	PESO 0,2290	Talla:	#	PESO
TOTAL	0,24274		Total	=(PESO *1,06)	
ESTAMPADA CORTIVIS	-			-	
	-			-	

Fuente: Textiles CECY'S

Para el cálculo de la materia prima utilizada se aplica un incremento del 6 al 8% por desperdicio o error.

Tabla 17 CONSUMO DE ELÁSTICO PIJAMA CAPRY LIZ PJ110-

TALLA	ELÁSTICO 1CM	ELÁSTICO 2CM
S	20,00	56
M	22,00	60
L	24,00	64

Fuente: Textiles CECY´S. 2012

Los precios de los productos de textiles CECY´Ssoncalculados de la siguiente manera.

Determinado el costo de la prenda a vender u ofertar se aplica la siguiente fórmula para calcular el precio de venta con algunas opciones de porcentajes de utilidad donde la dirección tendrá que escoger el precio a convenir.

Tabla 18CÁLCULO DEL PRECIO DE VENTA DE LOS PRODUCTOS DE TEXTILES CECY´S

FÓRMULA DE CÁLCULO DE PRECIO DE VENTA		
$\text{Precio de Venta} = \frac{\text{Costo Total}}{1 - \text{Gastos} - \text{utilidad} - \text{Impuestos}}$		
EJEMPLO:		
DATOS		
Costo		\$20.00
Gasto ADM		0,04
Gasto VTAS		0,02
Impuestos (IVA)		0,12
% Utilidad		0,20
COSTO TOTAL	=	\$ 20,00
(1- 0,04-0,02-0,12-0,20)		0,62
= PRECIO DE VENTA		\$32,26

Fuente: Textiles CECY´S

Elaborado por: Paúl Tierra

CUADRO DE PRECIOS CALCULADOS DEL PRODUCTO: PIJAMA CAPRY LIZ

COD: PJ110- **TELA:** ESTAMPADA DE CORTIVIS

Tabla 19 PRECIOS CALCULADOS PIJAMA CAPRY LIZ

Talla/%	10%	15%	20%	25%	30%	33%	35%	40%	PVP 25%
S	\$ 4,50	\$ 4,83	\$ 5,21	\$ 5,65	\$ 6,17	\$ 6,54	\$ 6,80	\$ 7,58	\$ 5,65
M	\$ 5,05	\$ 5,42	\$ 5,84	\$ 6,34	\$ 6,92	\$ 7,33	\$ 7,63	\$ 8,50	\$ 6,34
L	\$ 4,66	\$ 4,99	\$ 5,38	\$ 5,84	\$ 6,38	\$ 6,76	\$ 7,03	\$ 7,83	\$ 5,84
PROMEDIO	\$ 4,74	\$ 5,08	\$ 5,48	\$ 5,94	\$ 6,49	\$ 6,88	\$ 7,15	\$ 7,97	\$ 5,94
PVP SIN IVA									
S	\$ 4,31	\$ 4,65	\$ 4,65	\$ 5,04	\$ 5,51	\$ 5,84	\$ 6,07	\$ 6,77	\$ 5,04
M	\$ 4,51	\$ 4,84	\$ 5,21	\$ 5,66	\$ 6,18	\$ 6,54	\$ 6,81	\$ 7,59	\$ 5,66
L	\$ 4,16	\$ 4,46	\$ 4,80	\$ 5,21	\$ 5,70	\$ 6,04	\$ 6,28	\$ 6,99	\$ 5,21

Fuente: Textiles CECY'S

3.6. ANÁLISIS FODA

MATRIZ FODA DE LA EMPRESA DE TEXTILES CECY'S

Tabla 20 FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS FODA

INTERNO	EXTERNO
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
F1. Fidelidad y confianza de la clientela.	O1. Crecimiento del mercado de productos textiles de producción nacional.
F2. Personal capacitado en el área de producción.	O2. Exoneración de impuestos por la importación de maquinaria para la industria textil nacional.
F3. Cuenta con maquinaria y tecnología de punta para la industria textil.	O3. Existencia de software libre en el mercado para sistemas de manejo de información económica y financiera.
F4. Tiene proveedores directos de materia prima de calidad.	O4. Existencia del MIPRO con financiamiento y asistencia técnica para el desarrollo y sostenibilidad económica de MYPIMES.
F5. Elabora y distribuye productos de calidad con diseños exclusivos a precios competitivos.	O5. Protección a la producción nacional por parte del estado.
F6. Posee infraestructura e instalaciones propias y adecuadas para la producción.	O6. Proveedores de materia prima para la industria textil cuentan con descuentos especiales por volumen de compra y pronto pago.
F7. Buena liquidez ya que no tiene cartera vencida con sus proveedores.	O7. Exportación de productos nacionales a mercados extranjeros (Tratados comerciales internacionales).
F8. Eficiente manejo de los recursos materiales y financieros de la empresa.	O8. Incremento de la capacidad adquisitiva de los consumidores.
F9. Cumplimiento responsable de las obligaciones tributarias (lista blanca).	O9. La Contabilidad como herramienta de manejo y control de información económica y financiera.
F10. Cuenta con registro de patentes y marcas de la empresa y sus productos.	

INTERNO	EXTERNO
DEBILIDADES	AMENAZAS
D1. Cartera vencida de cuentas por cobrar a sus clientes.	A1. Competencia desleal copia los productos y diseños de la empresa.
D2. Inadecuado sistema de control de calidad genera devoluciones en ventas de forma ocasional.	A2. Inestabilidad de políticas económicas.
D3. Maquinaria obsoleta no dada de baja.	A3. Incremento de la canasta básica y canasta vital.
D4. No cuenta con un sistema de control de inventarios.	A4. Inestabilidad de precios de materia prima y suministros para la producción.
D5. Falta de información económica de la empresa para la toma de decisiones.	A5. Importaciones de productos chinos de menor costo al mercado nacional.
D6. Precios de venta desactualizados por inexistencia de un sistema de control de costos adecuado.	A6. Escases de materia prima en el mercado nacional (algodón).
D7. Falta de maquinaria para complementar la cadena de producción en la misma planta.	A7. Escasa mano de obra calificada
D8. Estructura administrativa no establecida ni documentada.	A8. Inseguridad pública e incremento del índice delincriminal.
D9. Inexistencia de registros y/o libros contables donde se contabilicen y controlen los derechos y obligaciones de la empresa.	

Elaborado por:Paúl Tierra

3.6.1. PONDERACIÓN FO-FORTALEZA Y OPORTUNIDADES

FO- FORTALEZAS Y OPORTUNIDADES
Tabla 21PONDERACIÓN FO (FORTALEZAS-OPORTUNIDADES)


RELACIÓN		FORTALEZAS										Total	
Alta: 5 Media: 3 Baja: 1 Nula: 0		F1	F2	F3	F4	F5	F6	F7	F8	F9	F10		
OPORTUNIDADES	O1	5	4	3	3	4	4	3	1	1	5	33	5
	O2	2	3	4	0	3	2	2	3	5	0	24	
	O3	3	3	4	2	1	3	4	3	3	0	26	
	O4	4	4	5	5	4	5	4	4	3	4	42	1
	O5	3	3	4	5	5	4	3	1	2	4	34	4
	O6	2	0	2	5	4	1	5	4	0	1	24	
	O7	3	5	4	5	5	5	3	3	1	5	39	3
	O8	5	1	0	2	5	0	2	1	0	5	21	
	O9	4	3	4	4	3	4	5	4	5	5	41	2
	Total	31	26	30	31	34	28	31	24	20	29		
		2		5	3	1		4					

Elaborado por:Paúl Tierra

3.6.2. PONDERACIÓN DA-DEBILIDADES Y AMENAZAS

MATRIZ DA – DEBILIDADES Y AMENAZAS

Tabla 22 PONDERACIÓN DA (DEBILIDADES - AMENAZAS)

RELACIÓN		AMENAZAS								Total	
Alta: 5 Media: 3 Baja: 1 Nula: 0 		A1	A2	A3	A4	A5	A6	A7	A8		
DEBILIDADES	D1	3	5	4	4	3	0	0	5	24	4
	D2	4	3	3	1	5	4	5	0	25	3
	D3	3	0	0	0	3	0	3	2	11	
	D4	1	0	0	3	4	4	3	4	19	
	D5	4	3	4	4	3	4	4	2	28	1
	D6	3	3	4	4	4	2	2	1	23	5
	D7	3	3	0	0	3	0	4	3	16	
	D8	2	0	0	0	1	1	4	2	10	
	D9	4	3	3	5	4	3	1	3	26	2
Total		27	20	18	21	30	18	26	22		
		2			5	1		3	4		

Elaborado por: Paúl Tierra

3.6.3. MATRIZ DE ESTRATEGIAS FODA

Tabla 23 MATRIZ DE ESTRATEGIAS FODA TEXTILES CECY'S

	<p>FORTALEZAS – F</p> <p>F5. Elabora y distribuye productos de calidad con diseños exclusivos a precios competitivos.</p> <p>F1. Fidelidad y confianza de la clientela</p> <p>F4. Tiene proveedores directos de materia prima de calidad.</p> <p>F7. Buena liquidez ya que no tiene cartera vencida con sus proveedores.</p> <p>F3. Cuenta con maquinaria y tecnología de punta para la industria textil.</p>	<p>DEBILIDADES – D</p> <p>D5. Falta de información económica de la empresa para la toma de decisiones.</p> <p>D9. Inexistencia de registros y/o libros contables donde se contabilicen y controlen los derechos y obligaciones de la empresa.</p> <p>D2. Inadecuado sistema de control de calidad genera devoluciones en ventas de forma ocasional.</p> <p>D1. Cartera vencida.</p> <p>D6. Precios de venta desactualizados por inexistencia de un sistema de control de costos adecuado.</p>
<p>OPORTUNIDADES – O</p> <p>O4. Existencia del MIPRO con financiamiento y asistencia técnica para el desarrollo y sostenibilidad económica de MYPIMES.</p>	<p>ESTRATEGIAS – FO</p> <p>1) O4- F5 y F3. Beneficiarse de las bondades financieras y técnicas del MIPRO para las MYPIMES y mejorar la producción y misma planta de la empresa.</p>	<p>ESTRATEGIAS – DO</p> <p>D5-O4 y O9. Dotación de información económica de la empresa para la toma de decisiones por medio del análisis de la información contable procesada. Aprovechando la asistencia técnica que nos brinda el MIPRO para las MYPIMES.</p>

<p>09. La Contabilidad como herramienta de manejo y control de información económica y financiera.</p> <p>07. Exportación de productos nacionales a mercados extranjeros (Tratados comerciales internacionales).</p> <p>05. Protección a la producción nacional por parte del estado.</p> <p>01. Crecimiento del mercado de productos textiles de producción nacional.</p>	<p>2) F7 - O9 y O6. Mantenimiento de la buena liquidez con un control de los recursos por medio de implementación de un sistema contable basado en las necesidades de la empresa; y, cumplimiento responsable de las obligaciones con los proveedores y obtener descuentos en compras de materiales.</p> <p>3) F5 y F3-O7. Elaboración de productos con estándares de calidad y adecuación de la planta de producción para maximizar la producción y ofertar al mercado extranjero.</p> <p>5) F5-O1 y O5. Desarrollo de productos innovadores de buena calidad para captar nichos específicos de mercado y fidelizar la clientela.</p>	<p>2) D9 y D5 - O9- Implementación de un sistema contable en base a las necesidades de la empresa que controle y regule las actividades e información económica de la misma.</p> <p>D2-O4. Mejoramiento del sistema de control de calidad de la producción aprovechando la asistencia técnica y/o financiera del MIPRO para las MYPIMES.</p> <p>D1-O9. Implementación de un sistema de control de cuentas por cobrar e identificar a los deudores de mayor incidencia en la cartera vencida para la aplicación de nuevas medidas de cobro.</p> <p>D6-O9 y O1. Actualización de precios con un adecuado sistema de cálculo de costos y contabilización adecuada. Y aumentar los niveles competitivos y acaparar más segmentos del mercado nacional de productos textiles.</p>
<p>AMENAZAS – A</p> <p>A5. Importaciones de productos chinos de menor costo al mercado nacional.</p>	<p>ESTRATEGIAS – FA</p> <p>F5 - A5. Mejoramiento de la producción aprovechando al máximo la maquinaria y tecnología existente y conservar la confianza y fidelidad de la clientela y mejorar los niveles de competitividad.</p>	<p>ESTRATEGIAS – DA</p> <p>D5-A5 y A1. Análisis de los resultados económicos obtenidos para dotar la gerencia información de importancia para la toma de decisiones eficientes en pos de un desarrollo empresarial competitivo.</p>

A1. Competencia desleal copia los productos y diseños de la empresa.	F1-A1. Conservación de relaciones sanas con los clientes para mantener la fidelidad de y confianza de la clientela.	D9 - A4. Creación de un registro sistemático para la información documental de la empresa para actuar con bases certeras frente a la inestabilidad de precios.
A7. Escasa mano de obra calificada	F7 - A7. Desarrollo y aplicación de procedimientos de reclutamiento y selección de nuevo personal para la empresa.	D2 - A1. Desarrollar un adecuado sistema de control de costos y disminuir devoluciones para contrarrestar la inserción de competencia en el mercado.
A8. Inseguridad pública e incremento del índice delincuencia.	F7 - A8. Inversión en sistemas de seguridad, alarmas y seguros de los bienes propiedad de la empresa para reducir el riesgo de posibles robos.	D1 - A8. Reducir al máximo la careta vencida de la empresa para contrarrestar en parte la inseguridad.
A4. Inestabilidad de precios de materia prima y suministros para la producción.		D6 - A4. Actualización de los precios de venta y costos de producción y disminuir las incidencias perjudiciales para la empresa a causa de la inestabilidad de precios.

Elaborado por:Paúl Tierra

3.7. INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS PARA CONOCER LA FACTIBILIDAD DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN

Al analizar los resultados obtenidos del estudio aplicado a la empresa de Textiles “CECY’S se ha encontrado las siguientes implicaciones.

La estructura administrativa no está establecida ni documentada formalmente (**D8 Análisis FODA**). Es decir que no cuenta con reglamento interno ni un manual de funciones y en efecto no muestra un organigrama estructural oficial de la empresa.

La inexistencia de un sistema contable adecuado para el control económico de la empresa. Se evidencia en la falta de información económica de la empresa que requiere para la toma de decisiones (D5), la carencia de registros y/o libros contables donde se contabilicen y controlen los derechos y obligaciones de la empresa (D9), la cartera vencida (D1) y los precios de venta desactualizados por inexistencia de un sistema de control de costos adecuado (D6).

Esto origina el desconocimiento de resultados e incertidumbre en la dirección y en efecto limita las acciones correctivas y de gestión en la empresa.

Por la complejidad y cúmulo de las actividades que lleva la dirección, es difícil conocer los resultados obtenidos más cuando aún no existe una herramienta de control y cuantificación como lo es la **Contabilidad**.

La empresa en la actualidad no lleva registros contables y tributariamente ya tiene obligación de cumplir este requerimiento por superar ciertas condiciones económicas que según la Ley de Régimen Tributario Interno obligan a las personas naturales a llevar contabilidad, esta es una razón más por la que existe la necesidad en la empresa de llevar contabilidad o de controlar sus ingresos y egresos de una manera técnica y práctica.

Textiles CECY’S día a día desarrolla sus actividades, en efecto cada vez maneja y requiere más recursos por este motivo es indispensable su control ya que el crecimiento es constante y un aporte a su desarrollo y progreso es la aplicación de un sistema contable que con

seguridad ayudará a solucionar problemas presentes y futuros en la empresa, por medio de la información contable que es vital en el momento de tomar decisiones de una forma práctica y aplicada a sus necesidades, también la incertidumbre inicial de la gerente tendrá respuesta y se podrá medir el nivel de alcance de los objetivos trazados por la empresa, además permitirá avanzar con el siguiente paso de las proyecciones y ponerse metas más claras, realizables y ambiciosas.

Los montos de compras y ventas van en aumento por lo que se pronostica que para este año en curso (2012), se superará fácilmente los valores de los períodos anteriores, tanto en compras como en ventas por lo que se recalca una vez más que en la práctica es necesaria la aplicación de un sistema contable para la empresa.

Los resultados por medio de un sistema regulador que demuestre con información clara y real sobre el buen uso o mal uso de los recursos de la empresa se verá reflejado a través de los estados financieros desde allí se podrá revisar, medir y analizar la gestión de la gerente, se verá muy fortalecida y aventajada a la hora de tomar las respectivas correcciones o mejoramientos que se deban aplicar en la empresa.

En producción se podrá determinar un costo de producción real y valorar los niveles de desempeño del área, disminuir el desperdicio de los recursos, es decir optimizar los recursos que son necesarios y escasos. Y así la reducir el costo de producción también evaluar el rendimiento y aprovechamiento de la capacidad instalada de la planta de producción, en fin el nivel de crecimiento de la empresa será conocido efectivamente y controlado de forma adecuada.

CAPÍTULO IV

4. PROPUESTA

DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA TEXTILES CECY'S DE LA CUIDAD DE RIOBAMBA.

4.1. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

En la empresa se ha detectado la inexistencia de un organigrama estructural el mismo que se ha calificado como una debilidad, con el fin de suplir esta condición se propone el siguiente organigrama estructural como un aporte más a la propuesta, el mismo que ha sido desarrollado bajo un criterio técnico, práctico y en base a la realidad de la empresa.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL EMPRESA TEXTILES CECY'S

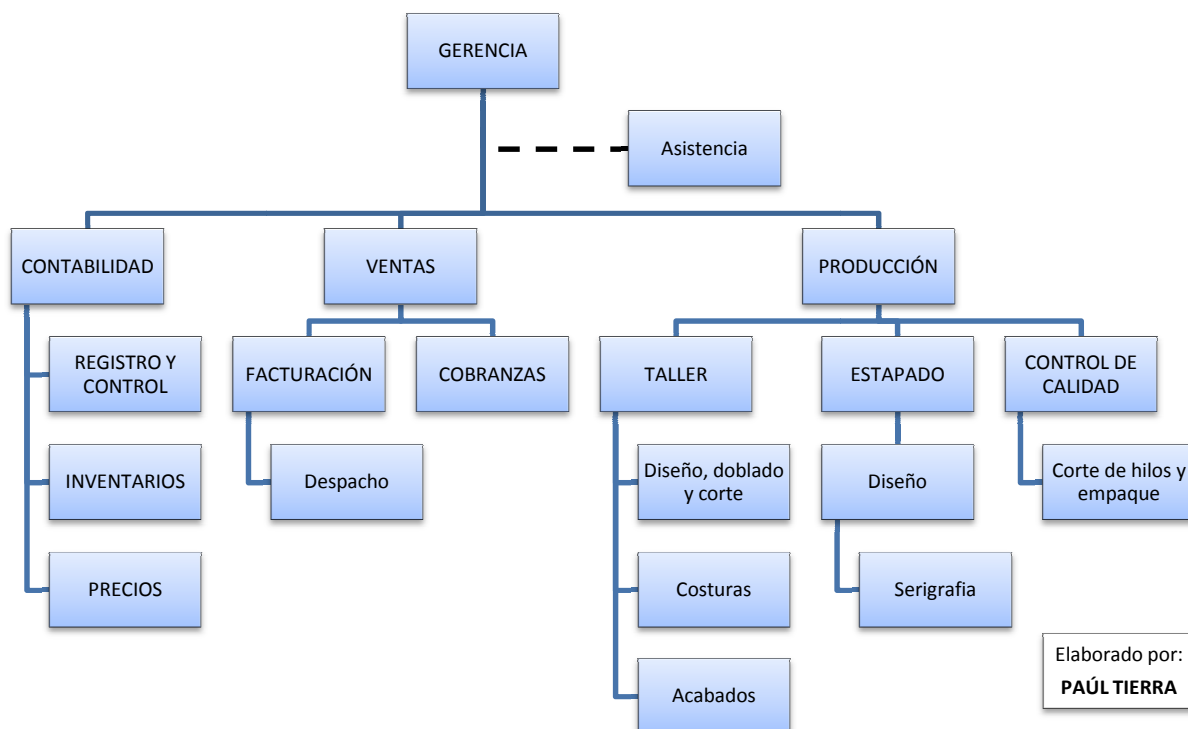


Gráfico 29 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL TEXTILES CECY'S

4.1.1. DESCRIPCIÓN DE ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y SUS ÁREAS

El organigrama estructural (Gráfico29) se divide en dos niveles: nivel directivo y nivel operativo.

4.1.1.1. NIVEL DIRECTIVO

En el nivel directivo se halla la gerencia que se distingue por ocupar el grado jerárquico más alto que se destaca por su don de mando dentro de la empresa.

En este nivel se observa también un subnivel que corresponde a la asistencia externa que corresponde a las asesorías y consultas de expertos en temas específicos, estos no tienen don de mando en la empresa tan solo dan asistencias y alternativas técnicas aplicables en la entidad.

4.1.1.2. NIVEL OPERATIVO

El grado operativo del organigrama estructural se ha distribuido en áreas que obedecen las disposiciones de la gerencia entre ellas encontramos al área de contabilidad ventas y producción:

- a. **Contabilidad:** En esta área se encuentran subniveles como control y registro, inventarios y precios.
- b. **Ventas:** En el área de ventas se hallan los subniveles de facturación con una dependencia inferior de despacho y cobranzas.
- c. **Producción:** Dentro del nivel operativo esta área es la más grande de la empresa, la misma que se ha distribuido en taller, estampado y control de calidad. Cada una de ellas tiene a su mando áreas como:
 - En el taller encontramos al diseño doblado y corte, costuras y acabados.
 - En el área de estampado se observa que tiene bajo su dependencia a subniveles como diseño y serigrafía

- En el control de calidad se encuentra tan sol un subnivel que es el de corte de hilos y empaque.

4.2. DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE

4.2.1. TIPO DE SISTEMA PROPUESTO

Dada la naturaleza de la actividad económica de la empresa se propone la implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción bajo registro perpetuo o de permanencia de inventario.

4.2.2. CONTROL DE INVENTARIOS TEXTILES CECY'S

Los inventarios son las unidades y medidas cuantificadas en existencia de inmediata disponibilidad para abastecer los procesos que se realizan en la empresa, dentro de los inventarios se tiene la materia prima, los suministros y materiales, productos en proceso, productos terminados, activos fijos, entre otros, estos serán registrados, controlados y evaluados bajo el método de valoración de inventario Promedio Ponderado que de acuerdo a la NIC 02, es el que más se ajusta a las necesidades de la empresa.

4.3. PROCESO CONTABLE TEXTILES CECY'S

El proceso contable se aplicará durante un ciclo o período denominado también período fiscal, el mismo que iniciará desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de cada año, por lo tanto se determina el siguiente proceso para Textiles CECY'S:

FLUJO PROCESO CONTABLE TEXTILES CECY'S

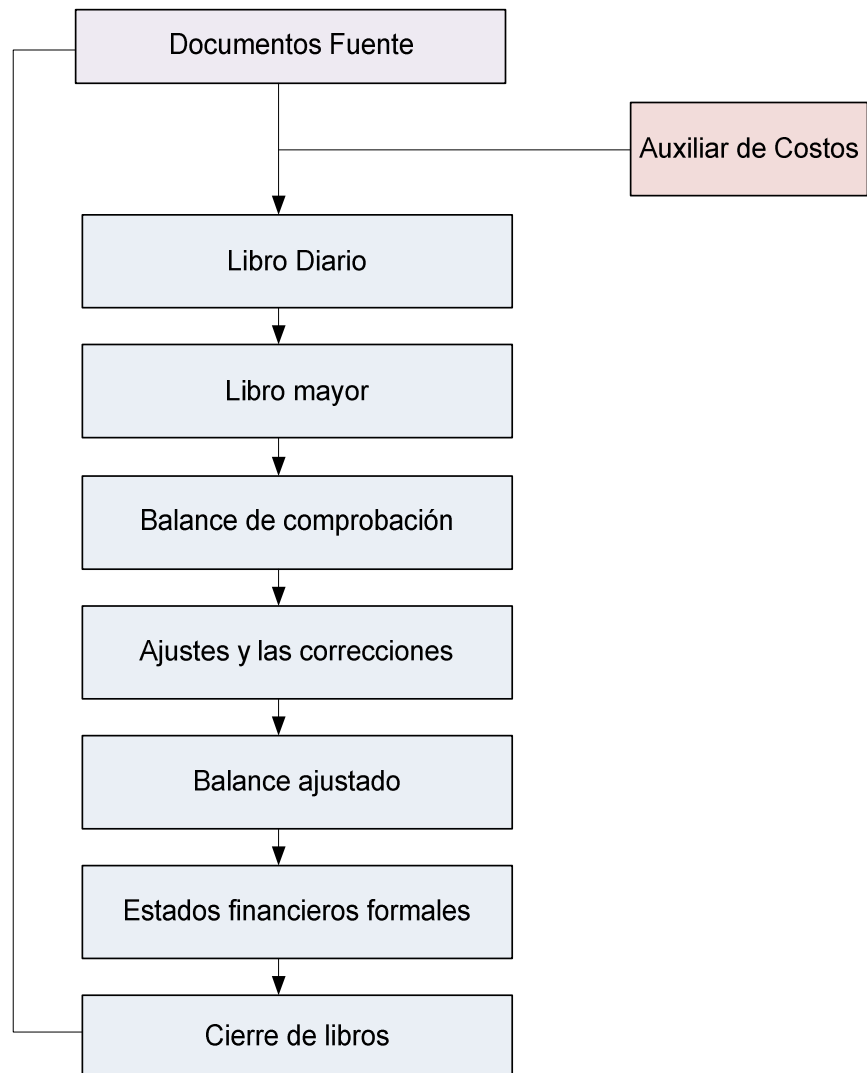


Gráfico 30 FLUJO PROCESO CONTABLE TEXTILES CECY'S

Elaborado por: Paúl Tierra

4.4. DOCUMENTOS FUENTE PARA EL RECONOCIMIENTO DE LAS OPERACIONES

Las operaciones empresariales relacionadas con compras, ventas, devoluciones, entre otras, deben estar evidenciadas en la documentación de soporte (facturas, cheques, comprobantes de depósito, contratos, notas de crédito, notas de débito, entre otros) para que se pueda identificar la propiedad y su alcance en relación con las cuentas contables afectadas.

La documentación será almacenada debidamente por el contador, quien además será el custodio de los registros elaborados y sus correspondientes respaldos durante el tiempo exigido por la ley. Esta documentación no deberá ser exhibida libremente ni divulgarse su contenido.

Textiles CECY S reconocerá como documentos fuente de egresos e ingresos los siguientes:

- a. Facturas.
- b. Notas de ventas – RISE.
- c. Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios.
- d. Tiquetes emitidos por máquinas registradoras.
- e. Cheques.
- f. Comprobantes de depósito.
- g. Otros documentos autorizados por el SRI para que respalden las transacciones efectuadas por los contribuyentes.

4.4.1. DOCUMENTOS FUENTE PARA EL MANEJO INTERNO DE LA EMPRESA

Por la naturaleza de la empresa y para optimizar la operación de cada una de las áreas los documentos fuente para el manejo interno se ha dividido para el control de ingresos y de producción.

4.4.1.1. DOCUMENTOS PARA EL CONTROL DE INGRESOS

4.4.1.1.1. RECIBO PROVISIONAL DE INGRESOS

El recibo provisional de ingresos es un soporte de contabilidad en el cual constarán los ingresos recaudados por la empresa bajo el concepto de cuentas por cobrar a sus clientes, estos pueden ser en efectivo, cheques y depósitos, el recibo original se entregará al cliente y la copia se anexará al comprobante respectivo para su contabilización oportuna, este documento presenta las siguientes partes:

- **Encabezado:** En la parte superior del documento constan dos segmentos, el primero contiene información general de la empresa y el número del documento, el cual debe ser consecutivo y lógico. El segundo segmento contiene los requerimientos de información del cliente quien realiza el pago o abono, que debe ser llenado completamente y demás datos generales sobre la recaudación.

- **Información del documento de pago:** En esta parte se detallarán los datos relativos al documento de pago de una forma clara y exacta, estos instrumentos pueden ser cheques o comprobantes de depósito, donde se detallará el número del documento, nombre del banco, valor y fecha.

- **Forma de pago:** Aquí se tomará en cuenta el comprobante de venta o factura al cual se le asigna el pago con el fin de llevar un control de los créditos aplicados. En función de este documento se establecerá información sobre el valor total, deducciones como: valores de notas de crédito, descuentos, devoluciones y retenciones aplicadas, para determinar el valor de adeudo con la empresa. En la siguiente columna se detalla si el pago es en efectivo, con cheque o depósito, el valor recibido neto, y el saldo que corresponde a la diferencia entre el valor adeudado frente al valor recibo.

- **Firmas de responsabilidad:** Corresponde al área donde se plasmarán las rúbricas de las partes tanto del cliente que realiza el pago, como del vendedor quien recibe o recauda el cobro.

Fono: 032966222**Dir.Pichincha 30-42 y Nueva York****Núm.: 1****CLIENTE:** Sr. Luis Cabay**RUC:** 0600983886001**FECHA:** 14/06/2012**CIUDAD:** Guayaquil**VALOR:** \$2.017,47**VENDEDOR:** Sta. Laura Tierra**INFORMACIÓN DOCUMENTO PAGO**

CH. /DEP.	NÚM. CH. /DEP.	BANCO	VALOR \$	FECHA
CHEQUE	2475	Banco del Pichincha	\$2.017,47	30/06/2012

FORMA DE PAGO

FACTURA #	VALOR\$	N/C-DEVOLUCIÓN	RET. IVA/IR	VALOR NETO A RECIBIR	CH./DEP./EF EC.	VALOR NETO RECIBIDO	SALDO
001525	\$2.103,88	0	86,41	\$2.017,47	CHEQUE	\$ 2.017,47	\$ (0,00)
SUMAN...						\$ 2.017,47	

FIRMA CLIENTE**FIRMA VENDEDOR****Gráfico 31FORMATO RECIBO PROVISIONAL DE INGRESOS****Elaborado por: Paúl Tierra****4.4.1.2.DOCUMENTOS FUENTE DE PRODUCCIÓN**

Los documentos fuente del proceso productivo serán aquellos en los que se registren, calculen y controlen las actividades internas de la empresa, estarán relacionados con las entradas y salidas de materiales, insumos, productos terminados, y la mano de obra utilizada, los mismos tendrán una secuencia lógica y práctica de acuerdo al proceso de fabricación.

Por lo tanto al desarrollar sus actividades, la empresa utilizará los formatos o documentos diseñados para tal efecto, los cuales servirán para el registro transaccional de las operaciones, es decir que estos se constituyen en el soporte documental como fuente para el registro en el libro diario y todo el proceso contable.

Se consideran como documentos fuente en el área de producción los siguientes:

- Nota de Pedido
- Requisición de materiales
- Orden de compra de materiales
- Orden de Producción
- Kardex
- Hoja de Costos
- Planilla de Trabajadores

4.4.1.2.1. NOTA DE PEDIDO

Este formato contiene una numeración secuencial y lógica para detallar el pedido realizado por los clientes, por medio de este formato la gerente conjuntamente con la encargada del diseño y corte, determinará y calculará los materiales a utilizar en la producción, también ayuda a la planificación y organización del trabajo. En este documento se identifican datos informativos como:

- Datos generales de la empresa.
- Número de nota de pedido.
- Nombre y número telefónico del cliente para quién es la producción.
- Lugar y Fecha de pedido.
- Fecha de entrega o envío del pedido.
- Detalle de los productos solicitados. (Cantidad, código del producto, nombre del producto, el valor o precio unitario y total).
- Firmas o rúbricas de responsabilidad de las partes (cliente y vendedor).

TEXTILES CECY'S

NOTA DE PEDIDO

NUM: 1

RBBA.

Fono: 032966222

Dir.Pichincha 30-42 y Nueva York

Señor(es)		Luis Cabay			
Teléfono:		042506-772			
Lugar y fecha		Guayaquil – 15 de abril/21012			
Dirección		Guayaquil - Pio Montufar 229 y 10 de Agosto			
Fecha de Envío		7 de mayo/2012			
CANT.	UNI. MED.	CÓDIGO/TALL A	PRODUCTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
60	Und.	270-S	Baby Dool	4,44	266,40
96	Und.	270-M	Baby Dool	4,44	426,24
96	Und.	270-L	Baby Dool	4,44	426,24
15	Dc.	100-AA	Enagua Algodón	20,50	307,50
15	Dc.	100-AC	Enagua Algodón	20,50	307,50
10	Dc.	100-SA	Enagua Seda Ab.	18,50	185,00
10	Dc.	100-SC	Enagua Seda Cr.	18,50	185,00
				BASE IMP.	\$ 1.878,46
				IVA 12%	\$ 225,42
				TOTAL	\$ 2.103,88
CLIENTE			VENDEDOR		

Gráfico 32 FORMATO NOTA DE PEDIDO TEXTILES CECY'S

Elaborado por: Paúl Tierra

4.4.1.2.2. ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

Los requerimientos de materiales serán registrados en el orden de requisición de materiales con el fin de mantener un control de las bodegas de la empresa en relación a las salidas de los materiales con destino a la producción, por lo tanto este instrumento será el único documento reconocido para registrar los egresos de materiales de bodega para su uso en el procesos productivo y el registro contable.

Los suministros que corresponden a los CIF como: etiquetas, tallas, elásticos, encajes, plastiflechas, entre otros, serán registrados conforme ala unidad de medida de consumo (unidades, centímetros, kilos, proporciones, entre otros). Estos insumos por su complejidad en consumo y cálculo tan solo serán estimados en de acuerdo a la orden de requisición de materiales.

En este documento se identificarán datos informativos como:

- Datos generales de la empresa.
- Número de orden de requisición de materiales.
- Lugar y fecha de pedido de materiales.
- Fecha de entrega o despacho de materiales.
- Número de orden de producción a la cual son destinados los materiales, y el nombre del cliente.
- Detalle de los materiales requeridos. (Cantidad, unidad de medida, código, nombre o detalle de material, el valor o precio unitario y total).
- Firmas o rúbricas de responsabilidad de las partes (Elaborado y Autorizado por).

<div> <div>TEXTILES CECY'S</div> <div>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES</div> </div>					
Riobamba		Fono: 03296-6222		Dir: Pichincha 30-42 y Nueva York	
<div> <div>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES</div> <div>Nro.</div> </div>					0001
FECHA DE PEDIDO: 4 de mayo 2012			ORDEN DE PRODUCCIÓN NÚM. 0001		
FECHA DE DESPAHO: 7 de mayo 2012			CLIENTE: Luis Cabay (Guayaquil)		
CANTIDAD	UNI. MED.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VAL. UNIT.	VAL. TOTAL
6,56	KILOS		Berenice Ca. Uva T (\$7,47)	7,47	49,01
6,56	KILOS		Berenice Ca. Turquesa Claro T (\$7,15)	7,15	46,91
6,56	KILOS		Berenice Pe. Amarillo Maíz T (\$7,51)	7,51	49,27
6,56	KILOS		Berenice Pe. Rosado Claro T (7,47)	7,47	49,01
18,60	KILOS		CAROLA ESTAMPADA CORTIVIS	10,78	200,48
9,01	KILOS		Polialgodón 30 pe. Salmón	7,69	69,32
9,01	KILOS		Polialgodón 30 pe. Amarillo.	7,69	69,32
9,01	KILOS		Polialgodón 30 pe. Turquesa	7,69	69,32
9,01	KILOS		Polialgodón 30 pe. Rosado	7,69	69,32
13,80	KILOS		patricia tela de seda	13,52	186,58
57.600,00	CM.		Elástico 0,50cm	0,00029	16,70
155.040,00	CM.		Encaje Panamá	0,00105	162,79
960,00	CM.		Consumo hilo	0,047919	46,00
960,00	UNIDAD		Etiqueta de papel	0,01232	11,83
960,00	UNIDAD		Etiqueta de composición	0,011	10,56
960,00	UNIDAD		Plastiflecha	0,0007	0,67
960,00	UNIDAD		Saco	0,00125	1,20
80,00	UNIDAD		Funda Transparente 12X16	0,0126	1,01
SUMAN...				\$ 1.109,30	
OBSERVACIONES:					
<div> <div>Srta. Ruth Tenemaza</div> <div>ELABORADO POR:</div> </div>			<div> <div>Srta: Laura Tierra</div> <div>AUTORIZADO POR:</div> </div>		

Gráfico 33FORMATO ORDEN DE REQUISICIÓN MATERIALES

Elaborado por: Paúl Tierra

4.4.1.2.3. ORDEN DE COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS

Una vez descrito el detalle del pedido y calculados los materiales requeridos para la producción, se procederá a verificar si las existencias disponibles cubren el total de la materia prima a utilizar, caso contrario se efectuarán las adquisiciones correspondientes de los materiales faltantes.

Para detallar formalmente los materiales a adquirirse se utilizará el documento denominado orden de compra de materiales y suministros.

Dentro del proceso contable este formato será tomado en cuenta como un documento de análisis comparativo entre lo requerido y lo comprado con el fin de no caer en un mal uso de los recursos especialmente del tipofinanciero, cabe recalcar que no todos los materiales requeridos deberán ser solicitados por medio de este formato ya que en ocasiones las necesidades son mínimas e inmediatas y el recurrir a este medio, resultaría ser un cuello de botella que tan solo entorpecerían el desarrollo de las actividades de la empresa, por lo que se aconseja utilizar este formato cuando las adquisiciones sean significativas en cantidad.

Este documento obedece a los requerimientos de una o varias notas de pedido, por lo que constará de la siguiente información:

- Datos generales de empresa.
- Número de orden de compra.
- Fecha de pedido, fecha de entrega, lugar de entrega, condiciones de pago.
- En el cuerpo: cantidad, código, descripción de los materiales y los proveedores del mismo.
- Firmas o rúbricas de elaboración y autorización.

TEXTILES CECY'S			
ORDEN DE COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS			
Fono: 03296-6222		Dir. Pichincha 30-42 y Nueva York	
ORDEN DE COMPRA Nro.			1
FECHA DE PEDIDO: 3 de mayo 2012		FECHA DE ENTREGA: 7 de mayo del 2012	
LUGAR DE ENTREGA: Domicilio Textiles CECY'S		CONDICIONES DE PAGO: Crédito 30 días plazo	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR
30 kg	TO147/062	Berenice Ca. Uva T (\$7,47)	Nilotex Telas SCC SF/21425
30 kg	T0001/073	Berenice Ca. Turquesa Claro T (\$7,15)	Nilotex Telas SCC SF/21425
30 kg	T0509/003	Berenice Pe. Amarillo Maíz T (\$7,51)	Nilotex Telas SCC SF/21425
30 kg		Polialgodón 30 Pe. Rosado	Textiles Buenaño SF/29101
30 kg		Polialgodón 30 Pe. Salmon	Textiles Buenaño SF/29101
30 kg		Polialgodón 30 Pe. Amarillo Pat.	Textiles Buenaño SF/29101
30 kg		Polialgodón 30 Pe. Turquesa	Textiles Buenaño SF/29101
OBSERVACIONES:		Los contactos fueron directos a las empresas vía telefónica y las telas de textiles no tienen código.	
Srta. Ruth Tenemaza ELABORADO POR:		Srta: Laura Tierra AUTORIZADO POR:	

Gráfico 34FORMATO ORDEN DE COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS

Elaborado por:Paúl Tierra

4.4.1.2.4. ORDEN DE PRODUCCIÓN

Con este documento se dará a conocer al jefe de producción el detalle de los productos a fabricar, especificando las cantidades requeridas, código, tallas y nombre del artículo que ingresará al área de producción, el llenado es realizado por la gerente quién envía a producción los artículos a fabricar con la siguiente información.

- Datos generales de la empresa.
- Número de orden de producción (OP#).
- Nombre del cliente o razón social.
- Referencia del número de orden de pedido a la que obedece la orden de producción.
- Fecha de elaboración de la orden de producción.

- Fecha de inicio y terminación de la fabricación de los productos en el área de producción.
- Firmas o rúbricas de responsabilidad y aprobación.

TEXTILES CECY'S			
ORDEN DE PRODUCCIÓN			
Fono: 032966222		Dir.: pichincha 30-42 y nueva york	Núm.: 1
Cliente:	Sr. Luis Cabay	Nota de pedido #:	00001
Lugar y fecha:	4 de Mayo 2012	Fecha inicio:	07-may-12
		Fecha terminación:	11-may-12
CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	CÓDIGO/TALLA	ARTÍCULO
60	Und.	270-S	Baby Dool Berenice
96	Und.	270-M	Baby Dool Berenice
96	Und.	270-L	Baby Dool Berenice
15	Dc.	100-AA	Enagua Algodón Ab.
OBSERVACIONES:			
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> <p>_____ JEFE DE PRODUCCIÓN Responsable</p> </div> <div style="width: 45%;"> <p>_____ GERENTE Autorización</p> </div> </div>			

Gráfico 35FORMATO ORDEN DE PRODUCCIÓN TEXTILES CECY'S

Elaborado por:Paúl Tierra

4.4.1.2.5. KARDEX

La tarjeta Kardex es un documento utilizado en el control y manejo de los inventarios, estos pueden ser de materiales, productos en proceso, productos terminados, activos fijos donde se registrarán las entradas y salidas de cada ítem, es decir que cada producto debe tener su respectiva tarjeta kardex.

El kardex detalla uno a uno los movimientos de cada artículo dando a conocer desde la primera hasta la última transacción que se ha generado por lo que resulta ser una herramienta de mucha utilidad y requiere de una considerable destreza y esfuerzo humano

a fin de tener la información oportuna y actualizada para la respectiva toma de decisiones, en la tarjeta kardex se describirá la siguiente información.

- Información general de la empresa e identificación del documento.
- Identificación del artículo como nombre, talla, código, unidad de medida, método de valoración de inventario (Promedio Ponderado).
- Fecha de ingreso y/o egreso, detalle del artículo, registro y cálculo de las entradas, salidas y saldos en cantidad unidad de medida, valor unitario y valor total.

TEXTILES CECY´S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:Baby Dool Berenice							TALLA:S			
UNIDAD DE MEDIDA:Unidad										
CÓDIGO:270-										
MÉTODO:PromedioPonderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT	V/UNT	V/TOTAL	CANT	V/UNT	V/TOTAL	CANT	V/UNT	V/TOTAL
		.	.	L	L
1-My-	Saldo Inicial							4	2,65	10,60
9-My-	Devl. en	60	2,31	138,60				64	2,33	149,20

Gráfico 36 KARDEX TEXTILES CECY'S

Elaborado por:Paúl Tierra

4.4.1.2.6. HOJA DE COSTOS

El buen uso de este documento llega a ser de mucha utilidad para la empresa, se registrará la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación consumidos en el proceso de producción, sumados estos elementos se obtendrá el costo de producción, por lo que se deberá enunciar una descripción clara de la siguiente información.

- Información general de la empresa.
- Nombre o razón social del cliente.
- Nombre y código del artículo que está en el proceso de producción.

- Numeración secuencial, ordenada y lógica, también se hará referencia al número de la orden de producción que obedece dicha hoja de costos.
- Fecha de inicio y término de la producción del artículo.
- En la siguiente sección se especificarán las tallas y cantidades a fabricar.
- Información en cantidad y valor, sobre los tres elementos del costo:

a) Materia prima directa: Dentro de este elemento se encuentran las telas en sus diferentes texturas y diseños que forman parte principal de la prenda fabricada. Para la obtención del valor de materia prima se multiplicará la cantidad consumida por el costo unitario, específicamente por cada talla.

b) Mano de obra directa: Constituye la fuerza laboral de las costureras que directamente se encargan de manipular la maquinaria y unir las piezas de tela para dar forma a la prenda. Para su cálculo se multiplicará las horas laboradas por el costo hora.

c) Los costos indirectos de fabricación: Son todos los insumos que forman parte de la prenda como: elásticos, encajes, lazos, etiquetas, fundas de empaque, el sueldo del jefe de producción, agujas, aceites, uso de maquinaria, servicios básicos, entre otros.

TEXTILES CECY'S HOJA DE COSTOS												
CLIENTE:	Luís Cabay						HOJA DE COSTO Nro.			000001		
ARTÍCULO:	Baby Dool Berenice				CÓDIGO:	270-	ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro.			000001		
FECHA DE INICIO:	8 de mayo del 2012		DESCRIPCIÓN:									
FECHA DE TÉRMINO:	9 de mayo del 2012											
TALLAS	S			M			L					
CANTIDAD #	60			96			96					
MATERIA PRIMA DIRECTA	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
Berenice Ca. Uva T	15	0,67932	10,1898	24	0,75924	18,22176	24	0,83916	20,13984			
Berenice Ca. Turquesa Claro T	15	0,67932	10,1898	24	0,75924	18,22176	24	0,83916	20,13984			
Berenice Pe. Amarillo Maíz T	15	0,67932	10,1898	24	0,75924	18,22176	24	0,83916	20,13984			
Berenice Pe. Rosado Claro T	15	0,67932	10,1898	24	0,75924	18,22176	24	0,83916	20,13984			
Carola Estampada Cortivis	60	0,640332	38,41992	96	0,81497	78,23693	96	0,87318	83,82528			
SUBTOTAL	60		\$ 79,18	96		\$ 151,12	96		\$ 164,38	0		\$ -
MANO DE OBRA DIRECTA	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
Confección de prenda	60	\$ 0,31	\$ 18,60	96	\$ 0,31	29,76762	96	\$ 0,31	29,767619	0		
SUBTOTAL	60		\$ 18,60	96		\$ 29,77	96		\$ 29,77	0		\$ -
COSTOS INDIRECTOS	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total	Cant.	V/Unit.	V/Total
Estampado	60	0,27	16,2	96	0,27	25,92	96	0,27	25,92			
Elástico	60	0,0943	5,6571	96	0,0981	9,41346	96	0,1018	9,77552			
Hilo	60	0,047919	2,87514	96	0,04792	4,600224	96	0,04792	4,600224			
Etiqueta principal	60	0,029	1,74	96	0,029	2,784	96	0,029	2,784			
Marquilla talla	60	0,002	0,12	96	0,002	0,192	96	0,002	0,192			
Etiqueta papel	60	0,01232	0,7392	96	0,01232	1,18272	96	0,0123	1,18272			
Etiqueta de composición	60	0,011	0,66	96	0,011	1,056	96	0,011	1,056			
Empaque(funda, cinta, saco, plast)	60	0,027802	1,66812	96	0,0278	2,668992	96	0,0278	2,668992			
Supervisión y corte de hilos	60	0,0914	5,484	96	0,0914	8,7744	96	0,0914	8,7744			
SUBTOTAL			\$ 35,14			\$ 56,59			\$ 56,95			\$ -
MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 79,18			\$ 151,12			\$ 164,38			
MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 18,60			\$ 29,77			\$ 29,77			
COSTOS INDIRECTOS FABRIC.			\$ 35,14			\$ 56,59			\$ 56,95			
COSTOS DE PRODUCCIÓN			\$ 132,93			\$ 237,48			\$ 251,11			
COSTO UNITARIO	60		\$ 2,22	96		\$ 2,47	96		\$ 2,62	0		\$ -
C. UNIT.+4% GTO. ADM.-VTAS.	60		\$ 2,31	96		\$ 2,57	96		\$ 2,72	0		\$ -

Gráfico 37 FORMATO HOJA DE COSTOS DE TEXTILES CECY'S

Elaborado por Paúl Tierra

Los siguientes cuadros indican el cálculo de los valores utilizados en la hoja de costos, principalmente se fija el peso de la tela, las medidas de los insumos como el elástico, etiquetas, el costo de la mano de obra, entre otros.

Para este cálculo se consideran los siguientes casos.

- Cálculo del consumo de telas (MPD)
- Cálculo de consumo del elástico (MPI)
- Cálculo de la mano de obra (MOD)

Tabla 24 CÁLCULO DE LOS MPD-MPI-MOD HOJA DE COSTOS

TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	252
----------------------------------	------------

1. TELA BERENICE			
TALLA	PESO KG	PRECIO KG	COSTO USO
S	0,092	\$ 7,40	\$0,67932
M	0,103	\$ 7,40	\$0,75924
L	0,113	\$ 7,40	\$0,83916

TELA CAROLA CORTIVIS			
TALLA	PESO KG	PRECIO KG	COSTO USO
S	0,059	\$ 10,78	\$0,640332
M	0,076	\$ 10,78	\$0,814968
L	0,081	\$ 10,78	\$ 0,87318

2. ELÁSTICO 2,50CM			
TALLA	PESO KG	PRECIO CM	COSTO USO
S	75	\$ 0,00126	\$ 0,0943
M	78	\$ 0,00126	\$ 0,0981
L	81	\$ 0,00126	\$ 0,1018

3. CÁLCULO MOD	
COSTO DÍA MOD	\$ 12,69
# OPERARIAS	6
# DÍAS	2
COSTO MOD	\$78,14
# UNIDADES PRODUCIDAS	252
COSTO MOD UNITARIO	\$0,31

Elaborado por:Paúl Tierra

PRECIOS

Berenice Ca. Uva T	7,47
Berenice Ca. Turquesa Claro T	7,15
Berenice Pe. Amarillo Maíz T	7,51
Berenice Pe. Rosado Claro T	7,47
PROMEDIO	\$ 7,40

PRECIOS

CAROLA CORTIVIS	10,78
PROMEDIO	\$ 10,78

PRECIOS

ELÁSTICO 2,50Cm.	0,00126
PROMEDIO	\$ 0,00126

$$MOD UNID = \frac{\text{Costo Día} * \# \text{Operarias} * \# \text{Días Laborados}}{\# \text{Unidades Producidas}}$$

4.4.1.2.6.1. HECHO GENERADOR DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

La Gráfico No. 38da aconocer el hecho y el origen de las operaciones que generan costos de producción, sus elementos son clasificados de acuerdo a su naturaleza y participación en el proceso productivoque inicia en la compra,envío de materiales a área de producción, uso y pago de servicios y fuerza de trabajo.

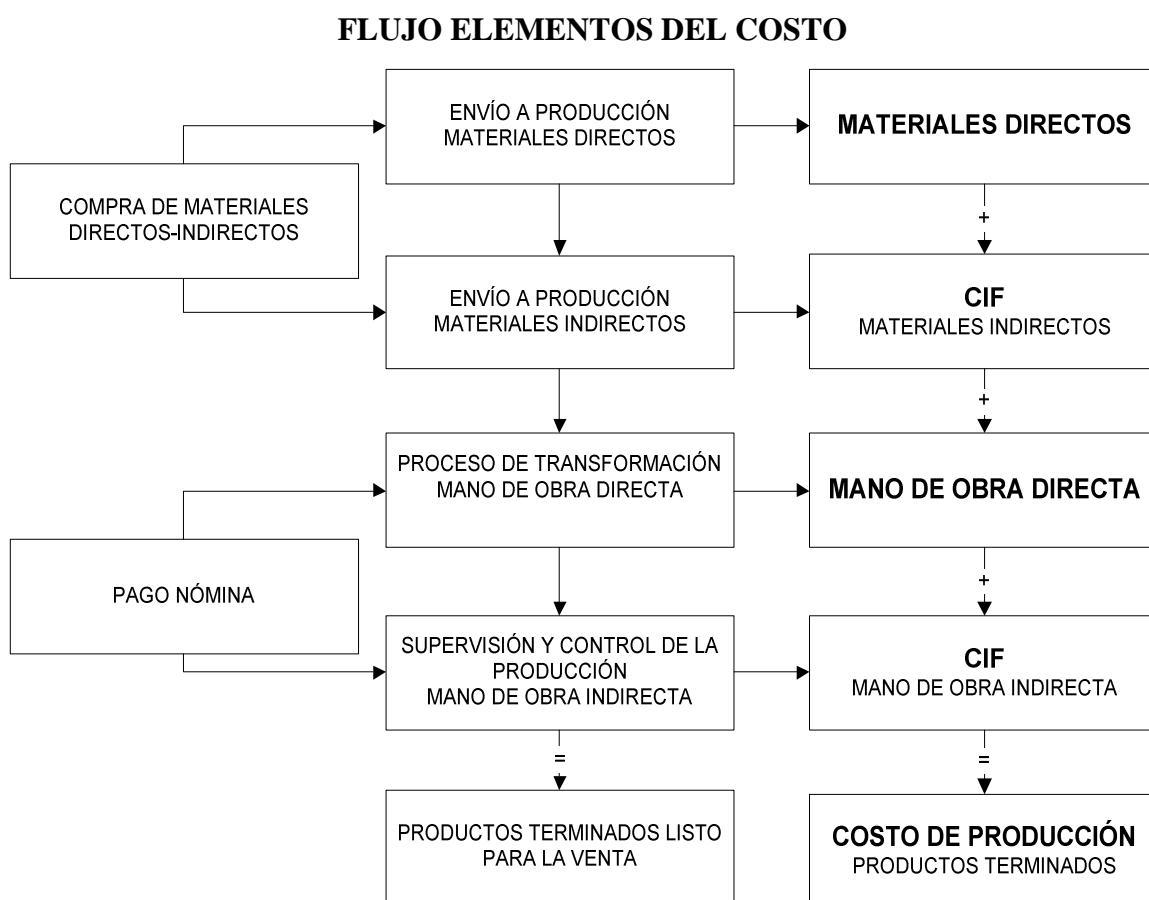


Gráfico 38FLUJO ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

4.4.1.2.7. PLANILLA DE TRABAJADORES

La planilla de trabajadores resume el tiempo laborado por los empleados en cada semana, así como: los anticipos, multas, atrasos y otros descuentos que se aplican, este documento será elaborado por el departamento de contabilidad y consecuentemente servirá como documento fuente para la elaboración del rol de pagos a fin de mes.

TEXTILES CECY'S																
PLANILLA DE TRABAJADORES																
MES: Mayo																
DEL lunes, 21 de mayo de 2012																
AL viernes, 25 de mayo de 2012																
Nº	NÓMINA	CARGO	LUNES	MARTES	MIERCO.	JUEVES	VIERNES	SABADO	HORAS SEM.	VALOR HORA	VALOR SEMANA	DESCUENTOS			TOTAL DESCTO.	VALOR NETO
												ANTIC.	MULTAS	ATRASOS		
1	LAURA TIERRA	GERENTE	8	8	8	8	8		40	\$ 1,587	\$ 63,48	\$10,00			\$ 10,00	\$ 53,48
2	ISABEL TIERRA	SUPERVISIÓN	8	8	8	8	8		40	\$ 1,587	\$63,48				\$ -	\$ 63,48
3	RUTH TENEMAZA	DIS.-TEND. Y PATR.	8	8	8	8	8		40	\$ 1,587	\$63,48				\$ -	\$ 63,48
4	VILMA MOYON	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$ 1,587	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
5	CARMITA CALI	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$ 1,587	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
6	EUGENIA SANI	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$ 1,587	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
7	MARIBEL GADBAY	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$ 1,587	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
8	BLANCA ROJAS	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$ 1,587	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
9	LORENA PADILLA	CORTE DE HILOS	7	8	8	8	8		39	\$ 1,587	\$ 61,89				\$ -	\$ 61,89
10	ANGELICA TOTOY	CORTE DE HILOS	7	8	8	8	8		39	\$ 1,587	\$ 61,89				\$ -	\$ 61,89

Gráfico 39 FORMATO PLANILLA DE TRABAJADORES TEXTILES CECY'S

Elaborado por: Paúl Tierra

En la planilla de trabajadores se registrará:

- Información y nombre del documento.
- Mes, año, semana de registro.
- Orden numérico.
- Nómina de los trabajadores.
- Número de horas que se han trabajado por día, valor hora, valor de la semana.
- Descuentos o deducciones como anticipos, multas, atrasos.
- Total descuentos.
- Valor neto.

4.4.2. CÁLCULO Y DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA

Es de vital importancia establecer el precio de venta de los productos fabricados por la empresa con el fin de recuperar la inversión y obtener una utilidad. Para este cálculo se requiere el costo de producción detallado en la hoja de costos del producto ya sea por unidad o docena (**Véase Gráfico Núm. 37**). A este cálculo se sumarán los porcentajes por gastos de:

- Administración.
- Ventas.
- Financiamiento.

Estos porcentajes deberán ser calculados anualmente ya que su variación dependerá del flujo de actividades que se realicen dentro de un periodo.

Para efectos del presente ejercicio práctico los porcentajes de los gastos operacionales no han sido tomados en cuenta ya que desde un inicio se consideran los precios de ventas vigentes en la empresa, cabe destacar que las presentes deducciones permitirán obtener precios exactos ya que los egresos no han sido estimados totalmente, ni definido un porcentaje por cada uno de ellos. Estas proporciones se obtendrán de la siguiente manera:

$$\% \text{ Gasto Administrativo} = \frac{\text{Sumatoria gastos administrativos\$}}{\text{Ventas \$}}$$

$$\% \text{ Gasto de Ventas} = \frac{\text{Sumatoria gastos ventas\$}}{\text{Ventas \$}}$$

$$\% \text{ Gasto de Financiamiento} = \frac{\text{Sumatoria gastos financieros\$}}{\text{Ventas \$}}$$

4.4.2.1.GASTO ADMINISTRATIVO

Los gastos administrativos corresponden a todos los valores pagados con el fin de mantener en movimiento las actividades del área administrativa, se tomaran en cuenta los siguientes rubros.

Tabla 25 CÁLCULO PORCENTAJE GASTO ADMINISTRACIÓN

#	GASTO ADMINISTRACION RELACION MES/AÑO	%	VALOR
1	51-05-06-01 SALARIOS ADMINISTRAC		116,80
2	51-05-15-01 HORAS EXTRAS ADMINIS		
3	51-05-27-01 AUXILIO TRANS.ADMINIS		-
4	51-05-30-01 CESANTIAS ADMINISTR		-
5	51-05-33-01 INTER.CESANT.ADMINIS.		-
6	51-05-36-01 APOORTE PATRONAL	12,2	14,19
7	51-05-39-01 VACACIONES ADMINISTR	4,2	4,87
8	51-05-48-01 INCENTIVOS ADMINISTR.		
9	51-05-69-01 APORTES SALUD ADMIN IESS	11,15	13,02
10	51-05-69-02 APORTES PENSION ADMIN		-
11	51-05-72-01 APORTES CAJA DE COMPENSACION		-
12	51-05-75-01 APORTES I.C.B.F. ADMIS		-
13	51-05-78-01 APORTES SECAP ADMINIS		-
14	51-05-80-01 APORTES RIESGOS PROFESIONALES		-
15	51-05-84-01 GASTOS MEDIC Y DROG		
16	51-20-99-01 GTO.ARRIENDO		24,00
17	51-30-20-01 SEGURO VIDA COLECTIV		
18	51-30-25-01 SEGURO INCENDIO/ROBO		
19	51-30-40-01 SEGURO VEHÍCULO		
20	51-30-95-01 DEPRECIACIÓN VEHICUL		216,90
21	51-35-05-01 VIGILANCIA		
22	51-35-20-01 SERVICIO CONTABILIDAD		100,00
23	51-35-25-01 ACUEDUCTO ALCLLADO		

#	GASTO ADMINISTRACION RELACION MES/AÑO	%	VALOR
24	51-35-30-01 ENERGIA ELECTRICA		1,44
25	51-35-35-01 TELEFONOS Y CELULAR		14,75
26	51-35-40-01 PORTES Y CORREOS		5,00
27	51-35-50-01 TRANSP.FLET. Y ACARR		
28	51-40-10-02 GASTOS NOTARIALES		
29	51-45-10-01 MANTTO EDIFICIO		
30	51-45-20-01 MANTTO EQUIPO OFICIN		
31	51-45-40-01 MANTTO VEHICULO		8,55
32	51-60-15-01 DEP.EQUIPO OFICINA		4,08
33	51-95-25-01 GTO ELEMENTO ASEO		2,00
34	51-95-25-02 GTO ELEMEN.CAFETER		
35	51-95-30-01 GTO PAPEL.YFOTOCOP.		3,00
36	51-95-45-01 GTO TAXI BUS OTROS		
37	51-95-95-01 OTROS GTOS GENERAL		
38	51-95-99-01 AJUSTE GTOS ADMINIST.		
TOTAL GTOS ADMINITRACION			\$528,60
VENTAS DEL MES/AÑO			\$11.423,14
= \$GASTO ADMINISTRATIVO/\$VENTAS			0,046274491

FUENTE: Textiles CECY'S

Modificado por:Paúl Tierra

En la tabla No. 25 se ha ingresado valores correspondientes a los gastos incurridos en el área administrativa de un mes (Mayo2012) de acuerdo al rubro especificado en cada fila, con el fin de determinar el porcentaje del gasto en relación con las ventas del mes (Mayo 2012). El resultado indica que el porcentaje de gastos administrativos es del 4,63%, este porcentaje será tomando en cuenta para la determinación del precio de venta.

4.4.2.2. GASTO DE VENTAS

Los gastos de ventascorresponden al consumo de recursos (\$) incurridos por conceptos de las ventas que son necesarios para mantener activa y en movimiento esta área, para su cálculo se tomarán en cuenta los siguientes rubros:

Tabla 26 CÁLCULO PORCENTAJE GASTO DE VENTAS

#	GASTO DE VENTAS RELACION MES/AÑO	%	VALOR
1	51-05-06-01 SALARIOS VENTAS		116,80
2	51-05-15-01 HORAS EXTRAS ADMINIS		
3	51-05-27-01 AUXILIO TRANS.ADMINIS		-

#	GASTO DE VENTAS RELACION MES/AÑO	%	VALOR
4	51-05-30-01 CESANTIAS ADMINISTR		-
5	51-05-33-01 INTER.CESANT.ADMINIS.		-
6	51-05-36-01 APOORTE PATRONAL	12,2	14,19
7	51-05-39-01 VACACIONES ADMINISTR	4,2	4,87
8	51-05-48-01 INCENTIVOS ADMINISTR.		
9	51-05-69-01 APORTES SALUD ADMIN IESS	11,15	13,02
10	51-05-69-02 APORTES PENSION ADMIN		-
11	51-05-72-01 APORTES CAJA DE COMPENSACION		-
12	51-05-75-01 APORTES I.C.B.F. ADMIS		-
13	51-05-78-01 APORTES SECAP ADMINIS		-
14	51-05-80-01 APORTES RIESGOS PROFESIONALES		-
15	51-05-84-01 GASTOS MEDIC Y DROG		
16	51-20-99-01 GTO.ARRIENDO		
17	51-30-20-01 SEGURO VIDA COLECTIV		
18	51-30-25-01 SEGURO INCENDIO/ROBO		
19	51-30-35-01 SEGURO MERCADERIA		
20	51-30-40-01 SEGURO VEHÍCULO		
21	51-30-95-01 DEPRECIACIÓN VEHICUL		216,90
22	51-35-05-01 VIGILANCIA		
23	51-35-20-01 SERVICIO CONTABILIDAD		
24	51-35-25-01 ACUEDUCTO ALCLLADO		
25	51-35-30-01 ENERGIA ELECTRICA		1,44
26	51-35-35-01 TELEFONOS Y CELULAR		13,28
27	51-35-40-01 PORTES Y CORREOS		
28	51-37-50-01 TRANSP.FLET. Y ACARR		33,95
29	51-37-95-01 CONBUSTIBLES		35,72
30	51-40-10-01 GASTOS CAMARA CCIO.		
31	51-40-10-02 GASTOS NOTARIALES		
32	51-45-10-01 MANTTO EDIFICIO		
33	51-45-20-01 MANTTO EQUIPO OFICIN		
34	51-45-40-01 MANTTO VEHICULO		8,55
35	51-95-25-01 GTO ELEMENTO ASEO		
36	51-95-25-02 GTO ELEMEN.CAFETER		
37	51-95-30-01 GTO PAPEL.YFOTOCOP.		
38	51-95-45-01 GTO TAXI BUS OTROS		
39	51-95-95-01 OTROS GTOS GENERAL		
40	53-05-05-02 COMISIONES		
41	CAMARA DE COMERCIO		
TOTAL GTOS VENTAS			\$445,69
VENTAS DEL MES/AÑO			\$11.423,14
= GASTO DE VENTAS/\$VENTAS			0,039016607

FUENTE: Textiles CECY'S

Modificado por:Paúl Tierra

En la tabla No. 26, se ingresan los valores correspondientes a los gastos incurridos en el área ventas de un mes (Mayo 2012) de acuerdo al rubro especificado en cada fila, con el fin de determinar el porcentaje del gasto en relación con las ventas de un mes (Mayo 2012). El resultado indica que el porcentaje de gastos de ventas es del 3,90%, este porcentaje será tomando en cuenta para la determinación del precio de venta.

4.4.2.3. GASTO DE FINANCIAMIENTO

Los gastos de financiamiento corresponden a los egresos de recursos relacionados con conceptos financieros que son necesarios para mantener en marcha las actividades de la empresa, se tomarán en cuenta los siguientes rubros.

Tabla 27 CÁLCULO PORCENTAJE GASTO DE FINANCIAMIENTO

#	GASTO DE FINANCIAMIENTO RELACION MES/AÑO	%	VALOR
1	51-05-06-01 SALARIOS ASESOR FINANCIERO		
2	51-05-15-01 HORAS EXTRAS ADMINIS		
3	51-05-27-01 AUXILIO TRANS. ADMINIS		-
4	51-05-30-01 CESANTIAS ADMINISTR		-
5	51-05-33-01 INTER. CESANT. ADMINIS.		-
6	51-05-36-01 APOORTE PATRONAL	12,2	-
7	51-05-39-01 VACACIONES ADMINISTR	4,2	-
8	51-05-48-01 INCENTIVOS ADMINISTR.		
9	51-05-69-01 APORTES SALUD ADMIN IESS	11,15	-
10	51-05-69-02 APORTES PENSION ADMIN		-
11	51-05-72-01 APORTES CAJA DE COMPENSACION		-
12	51-05-75-01 APORTES I.C.B.F. ADMIS		-
13	51-05-78-01 APORTES SECAP ADMINIS		-
14	51-05-80-01 APORTES RIESGOS PROFESIONALES		-
15	51-35-35-01 TELEFONOS Y CELULAR		
16	51-35-50-01 TRANSP. FLET. Y ACARR		
17	51-35-95-01 GASTOS CHEQUERA		\$ 30,60
18	51-40-10-01 GASTOS ESTADO DE CUENTA		\$ 15,00
19	51-40-10-02 GASTOS CH. DE CAMARA		\$ 0,00
20	51-50-10-01 GASTO INTERES SOBREGIRO		
21	51-50-20-01 GASTOS INTERERES TARJETA DE CRÉDITO		
22	51-45-30-01 GASTO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		
23	51-45-99-01 LEASING MAQUINARIA		
24	81-10-15-01 GASTOS INTERES PRESTAMOS		
25	81-10-30-01 GASTO PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		
26	90-05-10-01 SERVICIOS PROFEC. ASESOR FINAN.		
TOTAL GTO FINANCIERO			\$45,60

#	GASTO DE FINANCIAMIENTO RELACION MES/AÑO	%	VALOR
	VENTAS DEL MES/AÑO		\$11.423,14
	= GASTO FINANCIERO/\$VENTAS		0,003991897

FUENTE: Textiles CECY'S

Modificado por: Paúl Tierra

En la tabla No. 27, se ha ingresado los valores correspondientes a los gastos incurridos en relación al financiamiento de un mes (Mayo 2012) con el que cuenta actualmente la empresa, el cual está registrado de acuerdo al rubro especificado en cada fila, con el fin de determinar el porcentaje del gasto en relación con la ventas de un mes (Mayo 2012). El resultado indica que el porcentaje de gastos de financiamiento es el 0,399%, este porcentaje será tomando en cuenta para la determinación del precio de venta.

4.4.2.4. PORCENTAJES DE GASTOS OPERACIONALES

Tabla 28 PORCENTAJES DE GASTOS OPERACIONALES

GASTO ADMINISTRATIVO	4,51%
GASTO DE VENTAS	3,90%
GASTO DE FINANCIAMIENTO	0,399%

Los porcentajes descritos en la tabla No. 28, corresponden a los gastos operacionales calculados para el ejercicio contable correspondiente al mes de mayo del año 2012, con los cuales se calcula el precio de venta de los productos terminados.

4.4.2.5. CÁLCULO DEL PRECIO DE VENTA

Para el cálculo y determinación del precio de venta de los productos terminados se utilizará el resumen del costo de producción de cada producto, al cual se le agregarán los porcentajes de los gastos operacionales calculados. El resultado obtenido será la base de cálculo del precio de venta en donde se tomará en cuenta el porcentaje de utilidad y los impuestos de ley.

Tabla 29 RESUMEN DE COSTOS Y EL PRECIO DE VENTA

TEXTILES CECY'S													
HOJA DE COSTOS													
CLIENTE:	Luis Cabay					HOJA DE COSTO Nro.				000001			
ARTÍCULO:	Baby Dool Berenice			CÓDIGO:		270-		ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro.				000001	
FECHA DE	lunes, 07 de mayo de 2012		8:AM		DESCRIPCIÓN:								
FECHA DE	miércoles, 09 de mayo de 2012		18:PM										
TALLAS	S			M			L						
CANTIDAD #	60			96			96			0			
COSTOS	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$V/Total	
MATERIA PRIMA DIRECTA			\$79,09			\$150,93			\$164,18				
MANO DE OBRA DIRECTA			\$43,69			\$69,90			\$69,90				
CIF-APLICADOS			\$52,17			\$83,48			\$83,48				
COSTOS DE PRODUCCIÓN			\$ 174,95			\$304,31			\$317,56				
	60		\$2,92	96		\$3,17	96		\$3,31	0		-	
COSTO UNITARIO + % GTO. AMD.	4,51%		0,0451			0,0451			0,0451			0,0451	
COSTO UNITARIO + % GTO.VTAS.	3,90%		0,0390			0,0390			0,0390			0,0390	
COSTO UNITARIO + % GTO. FTO.	0,399%		0,0040			0,0040			0,0040			0,0040	
COSTO NETO	\$3,20			\$3,48			\$3,63			\$0			
PRECIO DE VENTA 10%	0,10		\$4,21	0,10		\$4,58	0,10		\$4,78	0,10		\$0	
PRECIO DE VENTA 15%	0,15		\$4,54	0,15		\$4,94	0,15		\$5,15	0,15		\$0	
PRECIO DE VENTA 20%	0,20		\$4,93	0,20		\$5,36	0,20		\$5,59	0,20		\$0	
PRECIO DE VENTA 25%	0,25		\$5,38	0,25		\$5,85	0,25		\$6,10	0,25		\$0	
PRECIO DE VENTA 30%	0,30		\$5,93	0,30		\$6,44	0,30		\$6,72	0,30		\$0	
PRECIO DE VENTA 35%	0,35		\$6,60	0,35		\$7,17	0,35		\$7,49	0,35		\$0	
PRECIO DE VENTA 40%	0,40		\$7,44	0,40		\$8,09	0,40		\$8,44	0,40		\$0	

Elaborado por: Paul Tierra

Los valores transferidos a la tabla No. 29 corresponden a un resumen de costos de producción de la hoja de costos No. 001 del ejercicio práctico (Tabla No. 41).

Calculado el costo total y unitario de una prenda específica que ha sido fabricada, se determina que este costo constituye el valor base de cálculo del precio de venta, sobre el cual se aplicará la fórmula descrita en la tabla No. 18.

Los precios calculados en la tabla No. 29 han sido establecidos con varios porcentajes de utilidad más los impuestos de ley (IVA 12%), para que puedan ser analizados y escogidos en base a las necesidades de la empresa y los criterios de la dirección.

Ya escogido el precio de venta lo que sigue es la oferta y venta de los productos terminados.

4.4.3. JORNALIZACIÓN O REGISTRO ORIGINAL

Consiste en registrar en forma de asiento contable en el libro diario, las transacciones de la empresa en orden cronológico, secuencial y ordenado bajo el criterio de partida doble, todo asiento contable debe contener:

- Número
- Fecha
- Cuenta o cuentas deudoras y su valor
- Cuenta o cuentas acreedoras y su valor
- Explicación del asiento y el comprobante que origina la journalización

Se registrarán entonces: las compras, ventas, pagos, cobros, devoluciones, descuentos, ajustes, depreciaciones, amortizaciones, envíos de materiales al proceso de producción, terminación de la producción. Las transacciones se registrarán desde los documentos fuente.

4.4.3.1. CONTROL Y REGISTRO DE COMPRAS

Las compras corresponden a todas las adquisiciones que realiza la empresa, estas pueden ser en efectivo o a crédito. En el caso que existan descuentos en compras se deducirán directamente y se registrará el valor de compra menos el descuento.

4.4.3.1.1. ASIENTO DE DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

Las devoluciones en compras se dan por varias causas estas pueden ser por: fallas en el material, material enviado no solicitado, envió en exceso, entre otros. Para su registro en el libro diario se utilizarán las cuentas de un asiento de compras de forma invertida, es decir lo que estaba en debe ahora se registrará en el haber y lo que se registró en el haber será debitada con el fin de disminuir los saldos registrados anteriormente, estas transacciones se registrarán en el libro diario de la siguiente manera:

TEXTILES CECY'S LIBRO DIARIO

Pág. #: 000001

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
07/05/12	1.01.001.	____x____ Inv. Material Prima Directa Berenice Pe.	1.200,00	1.200,00	1.344,00
	1.1.09.001	IVA en compras		144,00	
	2.1.01.	Proveedores			
	2.1.01.004	Nilotex C.S.S.	1.344,00		
08/04/12		P/r. Compra de tela Berenice Pe. A Nilotex C.S.S. S/F#001-001-0321, 30 días plazo.			
	2.1.01.	____x____ Proveedores		246,4	
	2.1.01.004	Nilotex C.S.S.			
	1.01.001.	Inv. Material Directo Berenice Pe.			220,00
	1.1.09.001	IVA en compras			26,40
		P/r. Devolución de materiales a Nilotex C.S.S. color no solicitado.			
PASAN...				\$1.590,40	\$1.590,40

Gráfico 40 ASIENTO DE COMPRAS Y DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

Elaborado por: Paúl Tierra

4.4.3.2.CONTROL Y REGISTRO DE VENTAS

Las ventas corresponden a todos los ingresos generados por el expendio de los productos terminados a los diferentes clientes, estas transacciones pueden ser al contado o a crédito. Habiéndose sugerido el sistema perpetuo para el manejo contable de la empresa es indispensable destacar que la característica de este sistema es que al realizarse y registrarse una venta se debe realizar el asiento de ajuste de productos terminados vendidos al precio de costo de producción.

4.4.3.2.1. ASIENTO DE DEVOLUCIÓN EN VENTAS

Como su nombre lo indica el asiento de devolución en ventas se registrará si existe alguna devolución de productos vendidos por parte de los clientes, también se aplicará un asiento de ajuste por devolución de ventas a precio de costo. Estas transacciones se registrarán de la siguiente forma.

TEXTILES CECY'S LIBRO DIARIO					
				Folio #:	000002
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIA	DEBE	HABER
10/05/1	1.01.001. 1.1.10.001 4.1.01. 2.1.06.001.	v Caja IRFIR 1% Ventas Ventas IVA Ventas P/r. Venta al contado F#001528.		\$1.282,05 \$11,55	\$1.155,00 \$138,60
10/05/1	5.1.04.001 1.1.11.	x Costo de Ventas Inv. Productos P/r. Venta al costo .		\$843,07	\$843,07
11/05/1	4.1.01. 2.1.06.001. 1.01.001.	x Ventas IVA Ventas Caja P/r. Devl. de merc. N/C#0000128		\$24,00 \$2,88	\$26,88
11/05/1	1.1.11. 5.1.04.001	x Inv. Productos Terminados Costo de Ventas P/r. Devolución al costo .		\$17,52	\$17,52
PASAN...				\$2.181,0	\$2.181,0

Gráfico 41 ASIENTO DE VENTAS Y DEVOLUCIÓN EN VENTAS

Elaborado por:Paúl Tierra

4.4.3.3.CONTROL Y REGISTRO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN

Consiste en el registro de los procesos productivos desde la salida de materiales (MPD) de bodega hacia el área de doblado, trazado y cortado con el fin de dar inicio al proceso productivo hasta su finalización.

4.4.3.3.1. ASIENTO DE DEVOLUCIÓN DE MATERIAL DIRECTO DESDE PRODUCCIÓN

En ocasiones pueden existir devoluciones de producción de los materiales enviados, ya sea por envíos en exceso, material enviado no requerido, fallas detectadas a tiempo, entre otros, estas operaciones se registrarán contablemente de la siguiente manera.

TEXTILES CECY'S LIBRO DIARIO

Folio #: 000003

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
08/05/12	1.1.10	____x____ Inv. Productos en Proceso		827,41	827,41
	1.1.10.01	Orden de Proc. # 00001	827,41		
	1.1.11.	Inv. Material Prima Directa			
	1.1.11.01	Berenice Pe.	827,41		
09/05/12		P/r. Envío de materiales a producción Ord. Pr. # 000001		17,41	17,41
	1.1.11.	____x____ Inv. Material Prima Directa			
	1.1.11.01	Berenice Pe.	17,41		
	1.1.10	Inv. Productos en Proceso			
	1.1.10.01	Orden de Proc. # 00001	827,41		
		P/r. Devolución de 1.7KG del Tela.			
PASAN...				\$ 844,82	\$ 844,82

Gráfico 42 ASIENTO DE ENVÍO DE MATERIALES A PRODUCCIÓN Y DEVOLUCIÓN

Elaborado por:Paúl Tierra

4.4.3.4. CONTROL Y REGISTRO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Los CIF son todos aquellos recursos que no se muestran directamente en el producto pero forman parte del costo de producción. Dentro de estos costos indirectos se encuentran los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y la carga fabril como: depreciaciones, pago de servicios básicos, seguros de la fábrica, entre otros, para su control se considerarán los siguientes criterios:

- Acumulación de los costos indirectos.
- Establecimiento de la cuota de distribución.
- Cálculo y aplicación de las cuotas estimadas.
- Aplicación de los costos reales a los productos.
- Cierre de las variaciones.

La acumulación y registro de los costos indirectos reales se debe realizar en el momento en que ocurra el uso, consumo o devengo de prepagados de acuerdo a lo expresado en los documentos fuente tales como notas de egreso de materiales indirectos, facturas de pago de servicios básicos, y otros documentos.

Para el cálculo real de los suministros como: etiquetas, fundas, botones, cierres, y demás elementos que intervienen en la transformación de los productos se tomarán en cuenta los valores de las respectivas facturas o comprobantes de compras y la cantidad exacta de consumo para cada orden de producción.

En el caso de la mano de obra indirecta se tomarán en cuenta las horas laboradas en el mes que constan en el registro de pago de la nómina la cual se detalla más adelante.

4.4.3.4.1. ASIENTO DE CIF –REAL

Todas las operaciones relacionadas con el CIF-Real se registrarán en el libro diario de la siguiente manera:

TEXTILES CECY'S
LIBRO DIARIO

Folio #: 000004

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Mayo 15		____x____			
	5.1.04.	<u>CIF-REALES</u>		232,52	
		Materiales Indirectos OP0003-PJA	232,52		
	1.1.12.	<u>INV. MATERIALES INDIRECTOS</u>			184,52
		Materiales Indirectos	184,52		
	2.2.11.	<u>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</u>			48,00
	2.1.11.001	Servicio de Estampado M.O.	48,00		
		P/r. Envío de Mat. Ind. y MO estampado por pagar. OP003-PJA.			
PASAN...				\$ 232,52	\$ 232,52

Gráfico 43 ASIENTO DE CIF-REAL

Elaborado por:Paúl Tierra

4.4.3.4.2. ASIGNACIÓN DEL CIF-APLICADOS

Para la asignación y contabilización de esta cuenta se deberá establecer la tasa predeterminada, para lo cual se debe realizar un estudio minucioso de cada uno de los costos indirectos que afecta a la producción, desagregando cada uno de ellos en sus partes fija y variable, a más de considerar la capacidad instalada de la empresa y el volumen de producción.

La tasa predeterminada se calculará en base al presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación dividido para las unidades producidas dentro de un mes, a continuación se describe la fórmula para hallar la tasa predeterminada.

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{CIF Presupuestados}}{\text{Volumen de Producción Presupuestado}}$$

4.4.3.4.3. ASIENTO DEL CIF-APLICADO

Durante el proceso de fabricación de las órdenes de producción se efectuará la asignación de los CIF-Aplicados en la hoja de costos, en base a la tasa predeterminada y en su efecto, su registro contable será el siguiente:

TEXTILES CECY'S
LIBRO DIARIO

Folio #: 000005

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Mayo		____x____			
	1.1.10.	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		137,43	
	1.1.10.002	O.P.#0002 BE	137,43		
	5.1.03.	CIF-APLICADOS			137,43
		Mano de Obra Indirecta	115,04		
		Materiales Indirectos	22,39		
		P/r. Asig. de CIF-Aplicados a OP.002-BE			
PASAN...				\$ 137,43	\$ 137,43

Gráfico 44ASIENTO ASIGNACIÓN DE CIF-APLICADOS

Elaborado por:Paúl Tierra

4.4.3.5.VARIACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Al terminar el mes de fabricación se determinará mediante ajustes contables las variaciones existentes entre el CIF-Real que se acumuló durante todo el período y el CIF-Aplicado calculado en base a la tasa predeterminada.

La variación de los CIF es la diferencia matemática entre los CIF-Aplicados y el CIF-Real de la misma producción, basado en la siguiente fórmula:

$$\text{Variación del CIF} = \text{CIF Aplicados} - \text{CIF Real}$$

Esta variación puede ser favorable o desfavorable según sean los resultados, es aceptable que exista en la predeterminación un margen de error de hasta el 10%.

4.4.3.5.1. ASIENTO DEL CIF-VARIACIÓN

Estas variaciones se las debe registrar contablemente como sub-aplicación o sobre-aplicación según sea el caso, independientemente del resultado es imprescindible realizar el ajuste correspondiente al costo de ventas el mismo que puede disminuir o aumentar. Los asientos a aplicarse serán los siguientes:

TEXTILES CECY'S
LIBRO DIARIO

Folio #: 000006

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Mayo 31	5.1.03.	____x____ CIF-APLICADOS		2.891,34	
	5.1.05.	CIF-VARIACIÓN			192,26
	5.1.05.001	Sobre-Aplicación CIF	192,26		
	5.1.04.	CIF-REAL			2.699,08
		P/r. Cierre de CIF.			
	5.1.05.	____x____ CIF-VARIACIÓN		192,26	
	5.1.05.001	Sobre-Aplicación CIF	192,26		
	5.1.01.	COSTO DE VENTAS			192,26
		P/r. Cierre de CIF-Variación			
PASAN...				\$ 3.083,60	\$ 3.083,60

Gráfico 45ASIENTO DE CIERRE DE CIF-VARIACIÓN

Elaborado por:Paúl Tierra

4.4.3.6.CONTROL Y REGISTRO DE LA MANO DE OBRA

Los valores por Mano de Obra Directa deben ser asignados a la hoja de costos, previamente se debe realizar un análisis de la información recabada en las tarjetas reloj, donde se indica los días y horas laboradas de cada uno de los trabajadores.

Una de las finalidades radica fundamentalmente en llegar a establecer: un verdadero control de la mano de obra directa utilizada para que estos no originen desperdicios que aumenten el costo del artículo elaborado a causa del tiempo ocioso, el costo minuto y el costo hora.

La tarjeta tiempo es el documento fuente básico para la asignación de los costos de mano de obra directa puesto que indica el tiempo invertido por cada obrero en una determinada orden de producción y demás aspectos como: el tiempo ocioso y/o improductivo y otras eventualidades que se presenten durante el tiempo de producción, además en este documento se registrará la hora de inicio y terminación de la producción, su registro contable es el siguiente:

**TEXTILES CECY'S
LIBRO DIARIO**

Folio #: 000007

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Mayo 31	1.1.10.	<u> x </u> <u>INV. PRODUCTOS EN PROCESO</u>		1.380,00	
	1.1.10.002.	OP000N	1.380,00		
	5.1.02.	<u> x </u> <u>MANO DE OBRA DIRECTA</u> Mano de Obra Directa	1.380,00		1.380,00
		P/r. Asig. MOD OP000N.			
	5.1.02.	<u> x </u> <u>MANO DE OBRA DIRECTA</u> BANCOS		1.380,00	1.380,00
		P/r. Pago de MOD del mes de mayo-12			
PASAN...				\$2.760,00	\$ 2.760,00

Gráfico 46 ASIENTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

Elaborado por:Paúl Tierra

4.4.3.7.CONTROL Y REGISTRO DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS

Los productos terminados son aquellos que ya cumplieron con todas las fases del proceso de producción y control de calidad, para lo cual se debe determinar el costo y el precio de venta del mismo. El costo de los productos elaborados es calculado en la hoja de costos y en su registro contable se procederá a acreditar la cuenta Inventario Productos en Proceso y cargarla a la cuenta Inventario Productos Terminados específicamente por producto elaborado, contablemente se registrará de la siguiente manera:

**TEXTILES CECY'S
LIBRO DIARIO**

Folio #: 000008

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Mayo 31	1.1.09	<u> x </u> <u>INV. PRODUCTOS TERMINADOS</u>		1.380,00	
	1.1.09.001	Baby Dool Verence-270	1.380,00		
	1.1.10.	<u> x </u> <u>INV. PRO. EN PROCESO</u>		1.380,00	1.380,00
	1.1.10.002.	OP000N	1.380,00		
		P/r. Terminación de OP000N.			
PASAN...				\$ 1.380,00	\$ 1.380,00

Gráfico 47 ASIENTO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Elaborado por:Paúl Tierra

4.4.4. MAYORIZACIÓN

Es la acción de trasladar sistemáticamente de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados, respetando la ubicación de las cifras de tal manera que si un valor está en el debe, pasará al debe de la cuenta correspondiente. Es el segundo registro principal que se mantiene por cada cuenta según sea el caso con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

Existen dos tipos de libro mayor:

1. **Libro mayor principal:** Para las cuentas de control general; ejemplo: Caja General.
2. **Libro mayor auxiliar:** Para las subcuentas y auxiliares; ejemplo: Caja No. 1, Caja No. 2.

4.4.4.1. PROCEDIMIENTO PARA MAYORIZAR

La empresa deberá aplicar el siguiente procedimiento para la Mayorización:

- 1) Identifique las cuentas que constan en el libro diario.
- 2) Asigne a cada cuenta una tarjeta o archivo magnético y escriba el nombre completo de la cuenta (auxiliar), transcriba el número de código que le corresponda (según el plan general o catálogo de cuentas vigentes).
- 3) Traslade los valores de la cuenta que constan en el libro diario, si estas están en el debe al debe y si están en el haber al haber de la respectiva cuenta.
- 4) Calcule los saldos de la siguiente forma: asigne a los valores del debe el signo (+); y si están en el haber el signo (-); calcule la diferencia matemática entre el debe y el haber; si el resultado es positivo se trata de un saldo deudor, y si el valor es negativo corresponde a un saldo acreedor.

El siguiente ejemplo corresponde a la cuenta ventas del ejercicio práctico desarrollado.

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	VENTAS					
CÓDIGO:	4.1.01.					
NÚMERO ASIENTO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
			----- Saldo al... -----			0,00
66	Mayo	31	Venta al Sr. Luis Cabay SF#1525 OP1		1.878,46	-1.878,46
68	Mayo	31	Venta al Sra. Zoila Avecilla SF#1526 OP2		1.586,00	-3.464,46
70	Mayo	31	Venta a MAYALEX S.A. SF#1527 OP3		2.515,36	-5.979,82
72	Mayo	31	Venta a Ricardo Vilema SF#1528OP4		1.227,68	-7.207,50
74	Mayo	31	Venta a EKO FASHION S.A. SF#1529 OP5		2.279,25	-9.486,75
76	Mayo	31	Venta a PHRIDDA S.A. SF#1529 OP6		1.936,39	11.423,14
87	Mayo	31	Cierre de cuentas de ingresos y gastos.	11.423,14		0,00
						0,00
						0,00
						0,00
						0,00
SUMAN...				\$11.423,14	\$ 11.423,14	\$ -

Gráfico 48 FORMATO LIBRO MAYOR TEXTILES CECY'S

Elaborado por:Paúl Tierra

4.4.5.COMPROBACIÓN – BALANCE DE COMPROBACIÓN

Se aconseja verificar continuamente el cumplimiento del concepto de partida doble y otros relacionados con la evaluación y consistencia.Para esto, será necesario la elaboración de un balance de comprobación el cual se prepara con los saldos de las diferentes cuentas del libro mayor.

El objetivo de este balance es conseguir que los saldos deudores se equiparen a los acreedores,lo cual constituye un mecanismo de control efectivo para corroborar el correcto traslado de los valores de cada cuenta.

El balance elaborado por consiguiente se convierte en una herramienta fundamental para el contador, ya que éste evidencia con precisión la realidad de los saldos puesto que muchos de ellos por diversas causas están desactualizados, incompletos o simplemente mal

determinados lo puede originar diversos tipos de errores, mismos que pueden ser corregidos, actualizados y depurados a través de los asientos de ajuste.

TEXTILES CECY'S
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL X DE (MES) DEL 201X

CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
BANCOS	21.463,85	406,32	21.057,53	
CLIENTES	1.661,37	1.447,71	213,66	
INV. PRODUCTOS TERMINADOS	4.191,62	-	4.191,62	
INV. MATERIA PRIMA	3.404,40	-	3.404,40	
INV. SUMINISTROS Y MATERIALES	138,69	-	138,69	
INV. PRODUCTOS EN PROCESO	1.092,27	-	1.092,27	
SUMINISTROS DE OFICINA	4,00	2,00	2,00	
SEGURO PREPAGADO	5,24	5,24	-	-
MAQUINARIA	9.290,00	-	9.290,00	
VEHÍCULO	11.854,10	-	11.854,10	
EQUIPOS Y ACCESORIOS	66,30	-	66,30	
EQUIPO DE OFICINA	723,80	-	723,80	
DEP. ACM. ACTIVOS FIJOS	(3.895,44)	-		3.895,44
CRÉDITO TRIBUTARIO	652,80	-	652,80	
RFIR. VENTAS	498,93	-	498,93	
PROVEEDORES	406,32	406,32	-	-
CAPITAL	-	27.595,89		27.595,89
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-	21.702,01		21.702,01
GASTO ÚTILES DE OFICINA	2,00	-	2,00	
GASTO SEGURO	5,24	-	5,24	
SUMAN...	\$ 51.565,49	\$ 51.565,49	\$ 53.193,34	\$ 53.193,34

Gráfico 49FORMATO BALANCE DE COMPROBACIÓN TEXTILES CECY'S

Elaborado por:Paúl Tierra

4.4.6. ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Como en todo proceso se debe generar un fruto relevante, en este caso son los estados o informes contables cuyas características de calidad y oportunidad deber ser evidentes a fin de justificar su existencia como fuente de información.

En toda entidad industrial se deben preparar por lo menos los siguientes informes básicos:

1. Estado del costo de producción.
2. Estado de pérdidas y ganancias.
3. Estado de situación financiera.

4.4.6.1. ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

El estado de costos de producción muestra la integración y cuantificación de la materia prima, mano de obra y gastos indirectos que ayudan a valorar la producción terminada y transformada para conocer el costo de su fabricación. Las cuentas de costos son exclusivas de este estado.

TEXTILES CECY'S

ESTADO DE COSTOS

AL X DE (MES) DEL 201X

INV. INICIAL MATERIAL	3.404,40	
(+) COMPRA DE MATERIALES	42.289,16	
=MATERIAL DISPONIBLE	45.693,56	
(-) INV. FINAL DE MATERIAL	3.025,07	
=MATERIAL PRIMA DIRECTA		\$ 42.668,49
MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 14.752,50
CIF-REALES		\$ 3.024,18
=COSTO DE PRODUCCIÓN		\$ 60.445,17
(+) INV. INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 1.092,27
=COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 61.537,44
(-) INV. FINAL PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 1.572,20
=COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 59.965,24
(+) INV. INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 4.191,62
=COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA		\$ 64.156,86
(-) INV. FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 8.349,00
=COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS		\$ 55.807,86

GERENTE

CONTADOR

Gráfico 50 ESTADO DE COSTOS TEXTILES CECY'S

Elaborado por:Paúl Tierra

4.4.6.2.ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

El estado de resultados es dinámico, se elabora por un período durante en el cual se deben identificar de manera certera los costos y gastos que dieron origen al ingreso. Por lo tanto, debe sujetarse al principio del periodo contable para que la información que se presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones.

TEXTILES CECY'S **ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS** **AL X DE (MES) DEL 201X**

VENTAS		94.499,09
(-) COSTO DE VENTAS		<u>55.807,86</u>
=UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		38.691,23
(-) GASTOS OPERATIVOS		10.650,65
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2.026,89	
GASTO DE VENTAS	1.011,94	
GASTOS DE OPERACIÓN	<u>7.611,82</u>	
=UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>28.040,58</u></u>

_____ GERENTE	_____ CONTADOR
-------------------------	--------------------------

Gráfico 51 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS TEXTILES CECY'S

Elaborado por: Paúl Tierra

4.4.6.3.ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El estado de situación financiera es el documento por medio del cual se da a conocer la realidad económica de la empresa en términos monetarios en relación a un periodo específico. Gracias a este documento la gerencia podrá contar con información vital sobre la disponibilidad de dinero y demás activos, a más del estado de sus deudas y patrimonio.

TEXTILES CECY'S
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL X DE (MES) DEL 201X

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			30.024,09
BANCOS		5.908,82	
CLIENTES		15.101,61	
INV. PRODUCTOS TERMINADOS		4.170,87	
INV. MATERIA PRIMA		3.025,07	
INV. MATERIAL INDIRECTO		244,05	
INV. PRODUCTOS EN PROCESO		1.572,20	
INV. SUMINISTROS DE OFICINA		2,00	
ACTIVOS FIJOS			25.171,60
MAQUINARIA	16.356,53	11.204,73	
(-) DEP. ACUM.	(5.151,80)		
VEHÍCULO	17.700,00	10.000,00	
(-) DEP. ACUM.	(7.700,00)		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	4.640,00	3.010,68	
(-) DEP. ACUM.	(1.629,32)		
MUEBLES DE OFICINA	1700	956,19	
DEP. MUEBLES DE OFICINA	(743,81)		
OTROS ACTIVOS			1.006,64
CRÉDITO TRIBUTARIO		1.006,64	
TOTAL ACTIVOS			\$ 56.202,33
PASIVO			
CORTO PLAZO			2.709,91
PROVEEDORES		2.709,91	
LARGO PLAZO			
OTROS PASIVOS			
TOTAL PASIVO			2.709,91
PATRIMONIO			53.492,42
CAPITAL		25.451,84	
UTILIDAD EJERCICIO		28.040,58	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 56.202,33

GERENTE

CONTADOR

Gráfico 52 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA TEXTILES CECY'S

Elaborado por: Paúl Tierra

4.4.7. FLUJO PROCESO CONTABLE

El Proceso Contable a desarrollaren la empresa se esquematiza en el siguiente flujo, el mismo que puede ser modificado de acuerdo a los nuevos requerimientos de la entidad.

FUJO PROCESO CONTBLE TEXTILES CECY'S

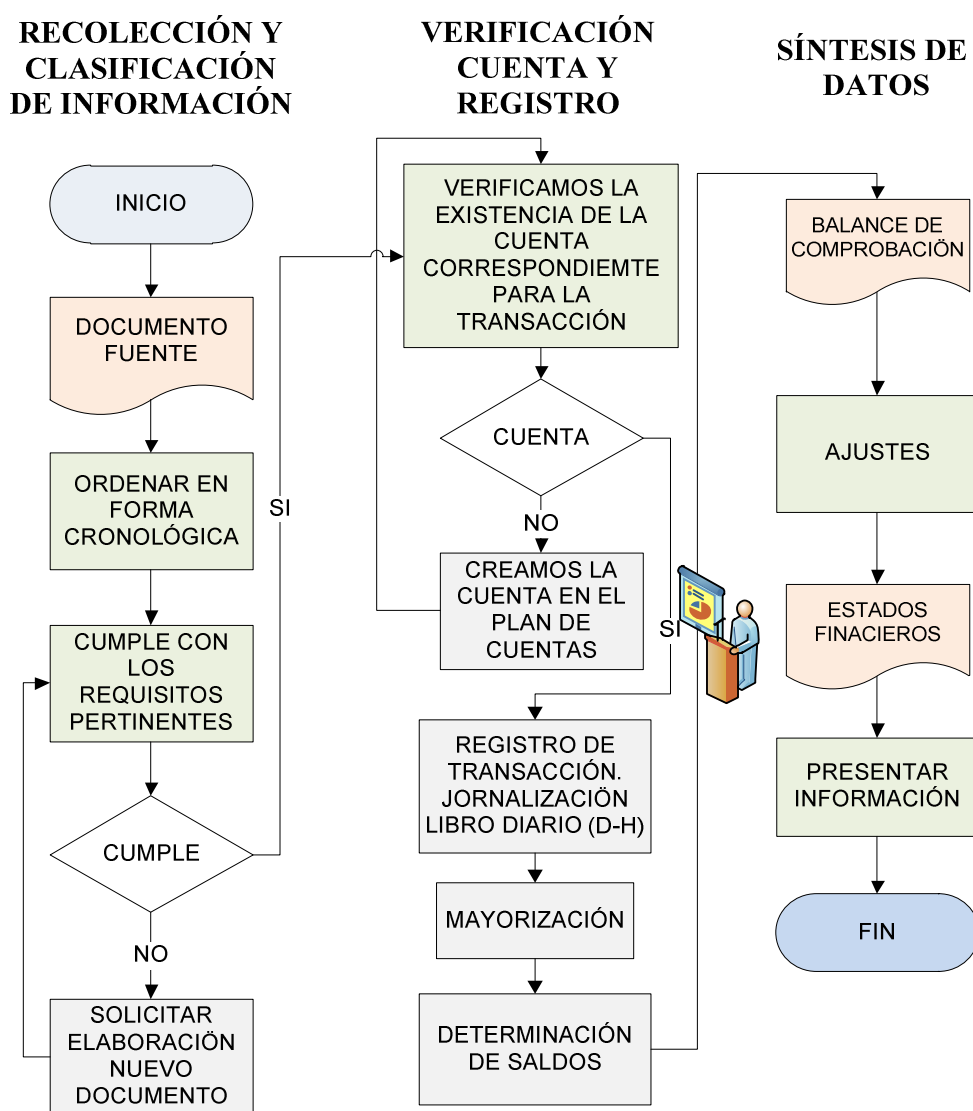


Gráfico 53FLUJO PROCESO CONTABLE TEXTILES CECY'S

Elaborado por:Paúl Tierra
Fuente: Textiles "CECY'S"

4.4.8. CADENA DE VALOR DEL PROCESO CONTABLE

La GráficoNo. 54 muestra la cadena de valor del proceso contable el cual describe e identifica sus actividades y conexiones.



Gráfico 54 CADENA DE VALOR DEL PROCESO CONTABLE

Elaborado por: Paúl Tierra

4.5. PLANDE CUENTAS

Uno de los elementos clave para el registro contable es el Plan General de Cuentas considerado como la columna vertebral de la contabilidad, el mismo que ha sido creado en base a la realidad y las necesidades de la empresa. Al desarrollar el proceso contable es importante insistir en el buen manejo de las cuentas y su código de identificación en el registro del Libro Diario y Libro Mayor ya que estos constituyen la base principal para el desarrollo del balance de comprobación, estado de costos y demás estados financieros que reflejaran la realidad económica y el movimiento de los recursos efectuados en la empresa

4.5.1. PLAN DE CUENTAS-INSTRUCTIVO GENERAL

Por medio de este instructivo manual se detalla el Plan General de Cuentas y su dinámica contable: aplicables para la empresa **TEXTILES CECY'S**.

Tabla 30 CUENTAS DE ACTIVO

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITOS	SALDO
1.	ACTIVO	Agrupa por todos los valores positivos (bienes y derechos), es decir, lo que la empresa posee y tiene derecho a recibir de terceros.			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	Bienes y derechos que permiten a la empresa la realización de su actividad principal. El activo circulante se convierte en líquido en plazos cortos. Bajo los criterios: disponible, exigible y realizable.			
Disponible					
1.1.01.	CAJA	Efectivo, dinero en papel, monedas, cheques a favor de la empresa.	Ingresos de valores, venta al contado, cheques, préstamos.	Salida de fondos, depósito, pago, préstamos.	Deudor.
1.1.02.	CAJA CHICA	Fondo destinado a cubrir gastos pequeños, que no justifiquen la emisión de cheques.	Creación, incremento, reposición.	Pago de gastos pequeños.	Deudor.
1.1.03.	BANCOS	Registra valores depositados, transferencias, pagos dentro y fuera del país en las cuentas de la empresa.	Depósitos de efectivo, cheques en cuentas de la empresa. N/C	Retiros, transferencias, pago con cheques N/D	Deudor.
1.1.03.001.	PRODUBANCO	Cuenta Corriente			
1.1.03.002	BANCO DEL PICHINCHA	Cuenta de Ahorros			
Exigible					
1.1.04.	CLIENTES	Registra los valores adeudados por los clientes por ventas crédito,	Ventas a crédito.	Cobro, descuentos a clientes por deuda	Deudor.
1.1.04.001	PHRIDDA S.A.				Deudor.
1.1.04.002	MAYRA GUSQUI				Deudor.
1.1.04.003	ZOILA AVECILLA				Deudor.

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITOS	SALDO
1.1.04.004	LUÍS CABAY				Deudor.
1.1.04.005	MAYALEX S.A.				Deudor.
1.1.04.006	LUÍS TIERRA				Deudor.
1.1.04.007	RICARDO VILEMA				Deudor.
1.1.04.008	GONZALO GUSQUI				Deudor.
1.1.04.009	JOSÉ IGUASNIA				Deudor.
1.1.04.010	CECILIA CORONEL				Deudor.
1.1.05.	DOCUMENTOS POR COBRAR	Letra de Cambio, Pagares y otros documentos a favor de la empresa.	Deudas por créditos en ventas	Cancelación, abonos, descuentos de la deuda	Deudor.
1.1.05.001	NN				Deudor.
1.1.05.099	NN				Deudor.
1.1.06.	ANTICIPOSY PRÉSTAMOS TRABAJADORES	Préstamos a personal propio y activo de la empresa	Anticipos de sueldos, a petición del personal.	Cumplimiento de jornadas de trabajo.	Deudor.
1.1.06.001	GERENTE				Deudor.
1.1.06.002	CONTADOR				Deudor.
1.1.06.003	SUPERVISOR DE PLANTA				Deudor.
1.1.06.004	OPERARIO 1				Deudor.
1.1.06.005	OPERARIO 2				Deudor.
1.1.06.006	OPERARIO 3				Deudor.

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITOS	SALDO
1.1.06.007	OPERARIO 4				Deudor.
1.1.06.099	NN				Deudor.
1.1.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Obligaciones de terceros a favor de la empresa no relacionados con la actividad de la empresa	Al momento en que genere la deuda, venta de wuaípe.	Cancelación, abonos, descuentos de la deuda	Deudor.
1.1.08.	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	Registra un porcentaje asignado para reducir la cartera vencida	Al realizar asientos de ajuste	Cuadro se realiza la provisión	Acreedor
1.1.09.	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	Monto de todos los productos elaborados y listos para la venta	Ingreso de productos terminados a bodega. Devoluciones y fin del proceso.	Por venta, donación, dada debaja, pérdida.	Deudor.
1.1.10.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	Materiales e insumos en estado de elaboración	Envío de materiales e insumos al proceso a precio de costo.	Terminación del proceso, devolución de materiales por pérdida.	Deudor.
1.1.10.001	Orden de producción N° XXX				Deudor.
1.1.10.002	Orden de producción N° XXX				Deudor.
1.1.11.	INVENTARIO MATERIALES DIRECTOS	Material Directo exclusivo para la fabricación de productos.	Compra de materiales a precio de costo	Envío a producción, devolución, pérdida.	Deudor.
1.1.12.	INVENTARIO MATERIALES INDIRECTOS	Material Indirecto utilizado para la producción	Compra de insumos a precio de costo.	Envío a producción, devolución, pérdida.	Deudor.
1.1.13.	INVENTARIO SUMINISTRO DE OFICINA	Suministros y útiles de oficina, para el uso diario de las actividades de la empresa.	Adquisición de insumos a precio de costo.	Desgaste por uso consumo y pérdida.	Deudor.

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITOS	SALDO
1.1.13.001	ÚTILES DE OFICINA				Deudor.
1.1.13.002	OTROS SUMINISTROS				Deudor.
1.1.14.	INVENTARIO SUMINISTROS Y HERRAMIENTAS	Suministros y herramientas propiedad de la empresa.	Adquisición a precio de costo.	Desgaste por uso consumo y pérdida.	Deudor.
1.1.14.001	SUMINISTROS DE LIMPIEZA				Deudor.
1.1.14.002	OTROS				
1.1.15.	IVA COMPRAS	Impuesto al Valor Agregado.- Impuesto grabado a la compra de bienes, valores y servicios.	Cuando se realiza la compra de bienes o servicios.	Devolución o descuento en compras, liquidación.	Deudor.
1.1.16.	IVARETENIDO VENTAS	Retenciones de IVA en ventas.	Al efectuarse la venta.	Liquidación, ajuste o cierre.	Deudor.
1.1.16.001	RETENCIÓN IVA VENTAS 30%				Deudor.
1.1.16.002	RETENCIÓN IVA VENTAS 70%				
1.1.16.003	RETENCIÓN IVA VENTAS 100%				Deudor.
1.1.17.	RFIR VENTAS	Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones de los valores por concepto de la retención del IR en el porcentaje que determine la ley al comercializar bienes o servicios este valor constituye un anticipo en el pago del impuesto a la renta.	Se registra en él debe por el valor de las retenciones efectuadas por los clientes en calidad de agente de retención en los porcentajes establecidos por la ley tanto para bienes como	Se registra en él haber por el valor de las retenciones que se liquidan al final de cada año al momento del pago del Impuesto a la Renta.	Deudor.

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITOS	SALDO
			para servicios.		
1.1.17.001	RFIR 1% VENTAS				Deudor.
1.1.17.002	RFIR 2% VENTAS				Deudor.
1.1.17.003	RFIR 10% VENTAS				Deudor.
1.1.17.004	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA				Deudor.
1.1.18.	PREPAGADOS	Pagados por adelantados, deben ser devengados.	Cuando se realiza el pago por adelantado.	Devengase por uso o consumo.	Deudor,
1.1.18.001	PUBLICIDAD PREPAGADA				Deudor,
1.1.18.002	SEGUROS PREPAGADOS				Deudor,
1.1.18.003	ARRIENDOS PREPAGADOS				Deudor,
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Bienes de naturaleza corporal e intangible, utilizados, propiedad de la empresa.	Adquisición de insumos precio de costo.	Depreciación, pérdida, dada de baja, enajenación.	Deudor.
1.2.01.	TERRENOS	Inmueble propiedad de la empresa	Adquisición de insumos a precio de costo. Ajuste plusvalía.	Enajenación.	Deudor.
1.2.02.	EDIFICIOS	Inmueble propiedad de la empresa	Adquisición de insumos precio de costo.	Depreciación, enajenación.	Deudor,
1.2.03.	MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	Registra valores de equipo de oficina (ADM) adquiridos por la empresa para uso de la misma.	Adquisición de insumos precio de costo.	Depreciación, pérdida, dada de baja, enajenación.	Deudor.
1.2.04.	EQUIPO DE OFICINA	Bienes de uso general en el área	Adquisición a precio de	Depreciación o	Deudor.

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITOS	SALDO
		administrativa	costo	pérdida.	
1.2.05.	MUEBLES DE FÁBRICA	Muebles de uso general dentro del área de producción.	Adquisición de bienes a precio de costo.	Depreciación o pérdida.	Deudor.
1.2.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO	Registra el valor de la maquinaria que se utiliza exclusivamente dentro del proceso.	Adquisición de insumos a precio de costo.	Depreciación, pérdida, dada de baja, enajenación.	Deudor.
1.2.07.	VEHÍCULOS	Transporte propiedad y uso de la empresa.	Compra de vehículo.	Depreciación, enajenación.	Deudor.
1.2.08.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Registra valores de equipo de computación (bienes tecnológicos-ADM) adquiridos por la empresa para su uso.	Adquisición de insumos a precio de costo.	Depreciación, pérdida, dada de baja, enajenación.	Deudor.
1.2.09.	HERRAMIENTAS MENORES	Herramientas de uso general en el proceso: tijeras, pistolas, reglas, y demás accesorios.	Adquisición de insumos a precio de costo.	Depreciación, pérdida, dada de baja, enajenación.	Deudor.
1.2.10.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS FIJOS	Registra el valor del desgaste de los bienes propiedad de la empresa de acuerdo a las normas vigentes.	Por cierre de cuenta o ajuste.	Por la depreciación acumulada aplicada al bien y por ajuste.	Acreedor.
1.2.10.001	(-) DEP. ACUM. EDIFICIOS				Acreedor.
1.2.10.002	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES DE OFIC.				Acreedor.
1.2.10.003	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA				Acreedor.
1.2.10.004	(-) DEP. ACUM. MUEBLES DE FÁBRICA				Acreedor.
1.2.10.005	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO				Acreedor.
1.2.10.006	(-) DEP. ACUM. VEHÍCULO				

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITOS	SALDO
1.2.10.007	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN				Acreedor
1.2.10.008	(-) DEP. ACUM. HERRAMIENTAS MENORES				Acreedor
1.2.11.	INTANGIBLES	Bienes de carácter intangible patentes, marcas.	Adquisición de patentes y marcas	Amortización.	Deudor
1.2.11.001	PATENTES Y MARCAS				
1.2.12.	AMORTIZACIÓN	Disminución del valor del intangible.	Amortización periódica del intangible o gasto.	Liquidación, cierre, ajuste.	Acreedor.
1.2.12.001	(-) AMORT. ACUM. PATENTES Y MARCAS				Acreedor.
1.3.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	Activos propiedad o adquiridos por la empresa que intervienen ocasional o indirectamente en el desarrollo de las actividades de la entidad.	Adquisición del bien.	Desgaste-Depreciación, Enajenación, baja o pérdida del bien.	Deudor.
1.3.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO	Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones por adquisiciones locales o importaciones de bienes, materias primas, insumos o servicios, siempre que el impuesto pagado sea mayor al cobrado es decir representa un beneficio futuro a favor de la empresa. Se presenta en el estado de situación financiera dentro del grupo de otros activos se irá descontando cada mes.	Se registra en él debe por el valor del impuesto al valor agregado a favor de la empresa.	Se registra en él haber por el valor que es descontado al momento de pagar el impuesto al valor agregado.	Deudor

Elaborado por:Paúl Tierra

Tabla 31 CUENTAS DE PASIVO

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
2.	PASIVOS	Son todas las deudas y obligaciones que la empresa tiene con sus acreedores.			
2.1.	PASIVO CORRIENTE	Son todas las deudas y obligaciones con vencimiento en un plazo menor un año.			
2.1.01.	PROVEEDORES	Incluye todas las deudas con los proveedores.	Al cancelar o realizar un abono a la deuda.	Al reconocer o adquirir una obligación.	Acreedor.
2.1.01.001	COMERCIALIZADORA BUENAÑO				Acreedor.
2.1.01.002	CORTIVIS				Acreedor.
2.1.01.003	ELÁSTICOS AMBATO				Acreedor.
2.1.01.004	NILOTEX				Acreedor.
2.1.01.005	PAOLA PAZMIÑO				Acreedor.
2.1.01.006	PAT PRIMO S.A.				Acreedor.
2.1.01.007	SHINATEX S.A.				Acreedor.
2.1.01.008	TEX PRINT CIA. LTDA.				Acreedor.
2.1.01.009	TEXPOINT				Acreedor.
2.1.01.010	TEXTILES BUENAÑO				Acreedor.
2.1.01.011	OTROS.				Acreedor.
2.1.02.	SUELDOS POR PAGAR	Sueldos y salarios por pagar al personal de la empresa que presta sus servicios profesionales o fuerza de trabajo a cambio de una remuneración.	Al pagar la obligación con el personal, préstamos u otras deducciones.	En el momento que se cumple un periodo de trabajo y se reconoce la obligación a pagar.	Acreedor.
	ADMINISTRACIÓN				
2.1.02.001	GERENTE				Acreedor.
2.1.02.002	CONTADOR				Acreedor.
	PRODUCCIÓN				
2.1.02.003	JEFE DE PLANTA				Acreedor.
2.1.02.004	OPERARIA 1				Acreedor.
2.1.02.005	OPERARIA 2				Acreedor.
2.1.02.006	OPERARIA 3				Acreedor.

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
2.1.02.007	OPERARIA 4				Acreedor.
2.1.02.008	OPERARIA 5				Acreedor.
2.1.02.009	OPERARIA 6				Acreedor.
2.1.02.010	OPERARIA 7				Acreedor.
2.1.02.011	OPERARIA 8				Acreedor.
2.1.02.012	OPERARIA N				Acreedor.
2.1.03.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	Beneficios Sociales que forman parte integral de la remuneración del personal.	Al momento de cancelar dichos beneficios.	Por cálculo mensual de los beneficios.	Acreedor
2.1.03.001	DECIMO TERCERO				Acreedor.
2.1.03.002	DECIMO CUARTO				Acreedor.
2.1.03.003	VACACIONES				Acreedor.
2.1.03.004	FONDO DE RESERVA				Acreedor.
2.1.04.	IESS POR PAGAR	Corresponde a los aportes al IESS, sean estos por Aporte Personal o Patronal.	Por la cancelación de dichos valores.	Valores generados en las panillas mensuales del IESS.	Acreedor.
2.1.04.001	APORTE PERSONAL 9.35%				Acreedor.
2.1.04.002	APORTE PATRONAL 12.15%				Acreedor.
2.1.05.	HONORARIOS PROFESIONALES POR PAGAR	Obligaciones que mantiene la empresa por servicios profesionales recibidos.	Liquidación o cancelación de la deuda.	Al momento de reconocer la obligación.	Acreedor
2.1.05.001	NN				Acreedor
2.1.06.	IVA VENTAS	Impuesto al Valor Agregado, que la empresa genera por la venta de sus productos.	Liquidación de impuesto	Cuando se realice la venta de los productos.	Acreedor
2.1.06.001	IVA VENTAS 12%				Acreedor.
2.1.06.002	IVA POR PAGAR				Acreedor.

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
2.1.08.	RETENCIÓN IVA COMPRAS POR PAGAR	Retenciones aplicadas a las compras y adquisiciones. Liquidación en compras de bienes y servicios.	Liquidación mensual de impuesto	Aplicación de retención al momento de adquirir un bien, servicio, con Liquidación en Compras.	Acreedor
2.1.08.001	RET. IVA COMPRAS 30%				Acreedor.
2.1.08.002	RET. IVA COMPRAS 70%				Acreedor.
2.1.08.003	RET. IVA COMPRAS 100%				Acreedor.
2.1.09.	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA	Impuesto a la Renta generada por el resultado de la actividad.	Liquidación del impuesto.	Cálculo de impuesto del valor a pagar.	Acreedor
2.1.09.001	REF IR POR PAGAR 1%				Acreedor.
2.1.09,002	REF IR POR PAGAR 2%				
2.1.09,003	REF IR POR PAGAR 10%				
2.1.09,004	IMP. RENTA POR PAGAR				
2.1.09.005	ANTICIPO IMP. RENTA POR PAG,				Acreedor.
2.1.10.	PRÉSTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO	Obligaciones con instituciones financieras.	Cancelación, cuotas o cancelación de la deuda.	Préstamos obtenidos con instituciones financieras.	Acreedor
2.1.10.001	BANCO NN				Acreedor.
2.1.11.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Obligaciones de la empresa generadas por su actividad en general.	Cancelación de la deuda.	Adquisición de bienes y servicios a crédito.	Acreedor
2.1.11.001	SERVICIO DE ESTAMPADO MO POR PAGAR				Acreedor.
2.1.11.002	TRANSPORTE				Acreedor.
2.1.11.003	SERVICIOS BÁSICOS (LUZ)				Acreedor.
2.1.11.004	SERVICIOS BÁSICOS (AGUA)				Acreedor.
2.1.11.005	SERVICIOS BÁSICOS (TELÉFONO)				Acreedor.

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
2.1.11.006	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES				Acreedor.
2.1.11.007	OTRAS CUENTAS POR PAGAR				Acreedor.
2.1.12.	DIFERIDO COBROS ANTICIPADOS	Valores pagados por anticipado, por parte de sus clientes.	Al momento del despacho de mercadería cobrada	Al momento de recibir valores en efectivo por parte de sus clientes por anticipado.	Acreedor.
2.1.12.001	ANTICIPO CLIENTE NN				Acreedor.
2.2.	NO CORRIENTES				
2.2.1.	PRÉSTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	Préstamos bancarios, plazo mayor a un año.	Cancelación, cuotas o cancelación de la deuda.	Préstamos obtenidos con instituciones financieras	Acreedor.
2.2.1.001	BANCONN				Acreedor.
2.2.02.	HIPOTECAS POR PAGAR				
2.2.02.001	BANCONN	Otras obligaciones generadas por la actividad de la empresa.	Cancelación obligación.	Al momento de adquirir bienes o servicios a crédito.	Acreedor.

Elaborado por:Paúl Tierra

Tabla 32 CUENTAS DE PATRIMONIO

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
3.	PATRIMONIO	En esta cuenta se registran los aumentos y disminuciones que se efectúan en el capital del propietario o propietarios de la empresa.			
3.1.	CAPITAL	Se presenta en el estado de situación financiera dentro del patrimonio, formando parte del capital contribuido, su saldo es acreedor.			
3.1.01.	CAPITAL (EMPRESARIAL)	Registra el valor de las acciones pagadas por los socios y las que se originen por la aplicación de utilidades	Se registra en el debe del importe de las disminuciones del capital por retiros realizados por los propietarios de la empresa.	Por inyección de capital por parte del propietario, socios, capitalización de utilidades, revalorización de activos.	Acreedor
3.2.	RESERVAS	Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que se efectúan en la reserva legal, valor que está constituido por una porción de las utilidades netas obtenidas, por las sociedades de capital que obligatoriamente deben retener, con el fin de proteger a la empresa de posibles eventualidades.			
3.2.01.	RESERVA LEGAL	Se presenta en el estado de situación financiera, dentro del grupo de las reservas, se calcula sobre las utilidades netas después de la participación de trabajadores, en un porcentaje del 5% en las Cía. Ltda., y 10% en las Sociedades Anónimas hasta llegar al 50% del capital social.	Se registra en él debe cuando ha surgido eventualidades y se debe cubrir con dicha reserva.	Se registra en el haber el valor asignado a la reserva para el respectivo período.	Acreedor
3.2.02.	RESERVA ESTATUTARIA	Se presenta en el estado de situación financiera, dentro del grupo de las reservas, su saldo es acreedor y su cálculo depende de la decisión de los	Se registra en el debe cuando ha surgido eventualidades y se debe cubrir con dicha reserva.	Se registra en el haber el valor asignado a la reserva para el respectivo	Acreedor

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
		socios al momento de elaborar y aprobar el estatuto.		período.	
3.2.03.	RESERVA FACULTATIVA	Creada para un fin específico, en esta cuenta se registra los aumentos y disminuciones que se efectúan en la Reserva facultativa, está constituida por los valores retenidos de las utilidades líquidas a disposición de los socios o accionistas, por decisión de la junta general.	Se registra en el debe cuando ha surgido eventualidades y se debe cubrir con dicha reserva ya sea la reposición de activos, reserva para comprar acciones, entre otros.	Se registra en el haber por el valor asignado a la reserva para el respectivo período.	Acreedor
3.3.	DONACIONES	Donaciones o ayudas a la empresa por parte de diferentes organizaciones, las mismas que aumentan el capital.	Por consumo, agotamiento, depreciación.	Por donación y beneficios recibidos.	Acreedor
3.3.01.	DONACIÓN DE BIENES				
3.3.01.	DONACIONES DE SERVICIOS				
3.4.	RESULTADOS	En esta cuenta se registran los aumentos y disminuciones que experimenta la utilidad neta del ejercicio.			
3.4.01.	UTILIDAD DEL EJERCICIO	Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que afectan la utilidad neta del ejercicio. Se presenta en el Estado de situación financiera, dentro del capital contable formando parte del capital ganado.	Se registra en el debe por el importe de las separaciones de utilidad, para ser aplicadas a las reservas, por el traspaso a la cuenta de utilidades acumuladas.	Se registra en el haber por el valor que representa la utilidad neta del ejercicio.	Acreedor

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
3.4.02.	UTILIDAD ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones derivados de los traspasos de las utilidades netas del ejercicio (de cada período contable). Son utilidades acumuladas y retenidas en la empresa por decisión de los accionistas. Se presenta en el estado de situación financiera, dentro de los resultados.	Se registra en él debe por el importe de las aplicaciones de las utilidades por pago de dividendos.	Se registra en el haber por el valor que representa las utilidades acumuladas y retenidas por disposición de la asamblea de accionistas.	Acreedor
3.4.03.	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	Esta cuenta registra la pérdida neta del ejercicio. Se presenta en el estado de situación financiera, dentro del capital contable, formando parte del capital ganado (déficit).	Se registra en él debe por el importe de su saldo deudor, el cual representa la pérdida neta del ejercicio.	Se registra en el haber por el importe de su saldo, traspasado a la cuenta de pérdidas acumuladas en el ejercicio.	Deudor
3.4.04.	(-) PÉRDIDA ACUMULADA AÑOS ANTERIORES	Esta cuenta registra las pérdidas acumuladas (de cada período contable). Representa las pérdidas acumuladas. Se presenta en el estado de situación financiera, dentro del capital contable, formando parte del capital ganado (déficit).	Se registra en él debe por el importe de las pérdidas acumuladas o del importe de la pérdida del ejercicio, con bono a esa cuenta.	Se registra en el haber por el valor que representa las amortizaciones que se hagan de las pérdidas acumuladas.	Deudor

Elaborado por: Paúl Tierra

Tabla 33 CUENTAS DE INGRESO

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITOS	SALDOS
4.	INGRESOS	Se presenta en la primera parte del estado de resultados, su saldo es acreedor.			
4.1.	INGRESOS ORDINARIOS	Esta cuenta registra las disminuciones y los aumentos relativos a la operación de venta de mercaderías, productos elaborados por la entidad, las que constituyen su actividad o giro principal ya sean al contado, a crédito o con documento, son registradas a precio de venta.			
4.1.01.	VENTAS	Valores que ingresan o recibe la empresa por la naturaleza de su actividad.	Se registra en el debe por ajustes, por el cierre de la cuenta de ingreso.	Se registra en el haber por las ventas de los productos elaborados y vendidos, generados en la actividad de la empresa.	Acreedor
4.1.01.001	VENTAS TARIFA 12%				Acreedor
4.1.01.002	VENTAS TARIFA 0%				Acreedor
4.2.	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	Son aquellas que provienen de actividades diferentes del giro normal del negocio, pero que aparecen con cierta periodicidad como efecto de ciertas actividades. Afectan al resultado operacional.			
4.2.01.	VENTA DE DESPERDICIOS Y OTROS	Ingresos por venta de desperdicios, activos fijos y otros.	Ajuste y cierre de libros.	Se acredita por las ventas diarias de los desperdicios.	Acreedor
4.2.01.001	DESPERDICIOS				Acreedor
4.2.01.002	VENTA DE ACTIVOS FIJOS				Acreedor
4.2.01.003	OTROS INGRESOS				Acreedor

Elaborado por:Paúl Tierra

Tabla 34 CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITOS	SALDOS
5.	COSTOS Y GASTOS	Son los egresos operacionales a causa del desenvolvimiento de las actividades de la empresa.			
5.1.	COSTO	Erogaciones de recursos indispensables para mantener la empresa en marcha.			
5.1.01.	COSTO DE VENTAS	Se presenta en el Estado de los Productos Elaborados y Vendidos de donde se traslada al Estado de Resultados, para determinar la utilidad.	Se registra en el debe el importe de las ventas de los productos elaborados al costo.	Se presenta en el haber el importe de las devoluciones sobre ventas de mercadería al costo y en el cierre de las variaciones.	Deudor.
5.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA	Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones de los valores correspondientes al pago de trabajadores que se van registrando y acumulando en el costo de elaboración de los productos destinados a la venta, conforme se van terminando las órdenes de producción.	Se registra en el debe por el importe del valor a pagar por la mano de obra asignada para cada orden de producción.	Se registra en el haber el importe por el cual se asigna a cada orden de producción cuando se carga a la cuenta inventario de productos en proceso.	Su saldo es Deudor, es una cuenta transitoria.
5.1.02.001	SUELDO BÁSICO UNIFICADO				Deudor
5.1.02.002	APORTE PATRONAL				Deudor
5.1.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN – APLICADOS (CIF-APLICADOS)	Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones por los valores correspondientes a los costos indirectos de fabricación aplicados en la elaboración de cada producto en base a la tasa predeterminada, los	Se registra al debe por el cierre contra los CIF-reales al final del período contable.	Se registra en el haber por la asignación que se realiza para cada una de las órdenes.	Deudor

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITOS	SALDOS
		mismos se van registrando y acumulando en el costo de la elaboración de los productos de acuerdo a como se terminan las órdenes de producción.			
5.1.04.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN – REALES (CIF-REAL)	Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones por los valores correspondientes a los costos indirectos de fabricación reales que se registran al finalizar el mes de producción como por ejemplo: el pago de servicios básicos, depreciación de maquinaria y forman parte del costo de elaboración de los productos elaborados.	Se registra en el debe los valores reales de los costos indirectos acumulados durante el período de producción.	Se registra en el haber por la asignación del CIF-real a las órdenes de producción y cierre de la variación del CIF.	Deudor.
5.1.04.001	MATERIALES INDIRECTOS				Deudor.
5.1.04.002	MANO DE OBRA INDIRECTA				Deudor.
5.1.04.003	SERVICIOS BÁSICOS				Deudor.
5.1.04.004	TRANSPORTE				Deudor.
5.1.04.005	REPUESTOS Y ADITIVOS				Deudor.
5.1.04.006	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA				Deudor.
5.1.04.007	SUM. DE EMPAQUE Y ETIQUETA				Deudor.
5.1.04.008	DEP.EDIFICIOS				Deudor.
5.1.04.009	DEP. MUEBLES DE FÁBRICA				Deudor.
5.1.04.010	DEP. MAQUINARIA Y EQUIPO				Deudor.
5.1.04.011	DEP. HERRAMIENTAS MENORES				Deudor.

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITOS	SALDOS
5.1..04.12	DEP. VEHÍCULO				Deudor.
5.1..04.13	DEP. EQUIPO DE CÓMPUTO				Deudor.
5.1.05.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN-VARIACIÓN (CIF-VARIACIÓN)	Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones derivados de la variación de los costos indirectos de fabricación que se originan por la diferencia entre el CIF-Aplicado y CIF-Real, la misma que puede ser favorable o desfavorable.	Se registra en el debe por el importe de las variaciones del CIF que incrementan el costo de los productos.	Se registra en el haber por el valor de las variaciones del CIF que disminuyen el costo de los productos.	
5.1.05.001	SUB-APLICACIÓN CIF				Deudor.
5.1.05.002	SOBRE-APLICACIÓN CIF				Acreedor.
5.2.	GASTOS OPERATIVOS	Constituyen los consumos de bienes y servicios que directamente impulsan la generación de las rentas operacionales y contribuyen a viabilizar la gestión empresarial.			
5.2.01.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	Registran los gastos operacionales realizados por la microempresa en el desenvolvimiento normal de sus actividades.	Por el gasto efectuado	Al realizar los asientos de ajuste	Deudor
5.2.01.001	SUELDOS Y SALARIOS				Deudor
5.2.01.002	HORAS EXTRAS				Deudor
5.2.01.003	APORTE PATRONAL				Deudor
5.2.01.004	VACACIONES				Deudor
5.2.01.005	DEP. MUEBLES Y ENSERES DE OFIC.				Deudor
5.2.01.006	DEP. EQUIPO DE OFICINA				Deudor
5.2.01.007	DEP. VEHÍCULOS				Deudor
5.2.01.008	DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN				
5.2.01.009	SERVICIOS BÁSICOS				Deudor

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITOS	SALDOS
5.2.01.010	COPIAS, IMPRESIONES				Deudor
5.2.01.011	VARIOS				Deudor
5.2.02.	GASTOS DE VENTA	Son rubros que se utilizan para la venta de los productos de la Planta.	Cuando se genere el gasto durante la venta del producto.	Al realizar los ajustes.	Deudor
5.2.02.001	SUELDOS Y SALARIOS				Deudor
5.2.02.002	APORTE PATRONAL				Deudor
5.2.02.003	COMISIONES				Deudor
5.2.02.004	TRANSPORTE DE MERCADERÍA				Deudor
5.2.02.005	VIÁTICOS				Deudor
5.2.02.006	PUBLICIDAD				Deudor
5.2.02.007	COMBUSTIBLES Y ADITIVOS				Deudor
5.2.02.008	MANTENIMIENTO VEHÍCULO				Deudor
5.2.02.009	LIBRETINES Y BOLETINES				Deudor
5.2.02.010	CUENTAS INCOBRABLES				Deudor
5.2.02.011	DEP. VEHÍCULOS				Deudor
5.2.03.	GASTOS FINANCIEROS	Son aquellos que se generan por la utilización de servicios prestados por las instituciones del sistema financiero.	Cuando se genera el gasto financiero sea por mantenimiento de cuentas, emisión de estados de cuenta, tarjetas, o por los intereses por préstamo	Cuando se realicen los asientos de ajuste	Deudor
5.2.03.001	COMISIONES BANCARIAS				Deudor
5.2.03.002	INTERESES PRÉSTAMO				Deudor

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITOS	SALDOS
5.3.	GASTOS NO OPERACIONALES	Todos aquellos consumos, usos o utilizaciones de bienes y servicios, que siendo necesarios no serían indispensables para la gestión empresarial			
5.3.	GASTOS EXTRAORDINARIOS	Se podrían considerar como pérdidas por ser eventuales y esporádicos.			
5.3.01.	PÉRDIDAS OCASIONALES				Deudor
5.3.01.001	NN				Deudor
5.3.02.	MULTAS E INTERESES TRIBUTARIOS	Gastos que se producen por declaraciones tardías.	Cuando se genera la multa o interés.	Al cierre del ejercicio económico anual.	Deudor
5.3.02.001	MULTAS				Deudor
5.3.02.002	INTERESES				Deudor

Elaborado por:Paúl Tierra

4.5.2. EJERCICIO PRÁCTICO

En el presente caso se ha tomado una muestra de las actividades de TextilesCECY'S para poner en práctica y a prueba el sistema de contabilidad de costos de órdenes de producción bajo el sistema perpetuo de control de inventarios. Se utilizan todos los documentos y formatos propuestos para el correcto manejo del sistema contable a aplicarse en Textiles CECY'S adaptado al método de control de inventarios promedio ponderado.

DATOS

4-may-12) El Sr. Luis Cabay (PNCC) solicita los siguientes productos: Nota de pedido#00001

CANT.	UNI. MED.	CÓDIGO/TALLA	PRODUCTO
60	Und.	270-S	Baby Dool
96	Und.	270-M	Baby Dool
96	Und.	270-L	BabyDool
15	Dc.	100-AA	Enagua
15	Dc.	100-AC	Enagua
10	Dc.	100-SA	Enagua Seda
10	Dc.	100-SC	Enagua Seda

4-may-12) La Sra. Zoila Avecilla (PNCC) solicita los siguientes productos: Nota de pedido#00002

CANT.	UNI. MED.	CÓDIGO/TALLA	PRODUCTO
84	Und.	BC-02	Bata Kitty Cortivis
84	Und.	BC-04	Bata Kitty Cortivis
84	Und.	BC-06	Bata Kitty Cortivis
84	Dc.	BC-08	Bata Kitty Cortivis
10	Dc.	100-AA	Enagua Algodón Ab.
10	Dc.	100-AC	Enagua Algodón Cr.
5	Dc.	100-SA	Enagua Seda Ab.
5	Dc.	100-SC	Enagua Seda Cr.
10	Dc.	BE2036	Bata Económica

5-may-12) Se compra 5 rollos de encaje Panamá a \$21c/u a la Sra. Paola Pazmiño SF/002918

7-may-12) MAYALEX S.A. solicita los siguientes productos: Nota de pedido#00003

CANT.	UNI. MED.	CÓDIGO/TALLA	PRODUCTO
120	Und.	PJA-04	Pijama Ariana
120	Und.	PJA-06	Pijama Ariana
120	Und.	PJA-08	Pijama Ariana

CANT.	UNI. MED.	CÓDIGO/TALLA	PRODUCTO
120	Und.	PJA-10	Pijama Ariana
10	Dc.	100-AA	Enagua Algodón Ab.
10	Dc.	100-AC	Enagua Algodón Cr.

7-may-12) Se compran tela Jersey estampada a Cortivis Telas SF/1831 orden de compra# 00001.

CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
20Kg.		Jersey Estampado Blanco (\$10,78)
20Kg.		Jersey Estampado Celeste (\$10,78)
20Kg.		Jersey Estampado Amarillo (\$10,78)
20Kg.		Jersey Estampado Rosado (\$10,78)

7-may-12) Se compran materiales para la producción a Nilotex Telas S.C.C.SF/21425 Orden de compra# 00001.

CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
30Kg.	T0147/062	Berenice Ca. Uva. (\$7,47)
30Kg.	T0001/073	Berenice Ca. Turquesa Claro (\$7,15)
30Kg.	T0509/003	Berenice Pe. Amarillo Maíz (\$7,51)
30Kg.	T0509/005	Berenice Pe. Celeste (\$7,51)

7-may-12) Se compra materiales para la producción a Textiles Buenaño SF/29101 Orden de compra# 00001.

CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
30Kg.		Polialgodón 30 Rosado. (\$7,69)
30Kg.		Polialgodón 30 Salmón. (\$7,69)
30Kg.		Polialgodón 30 Amarillo Pat. (\$7,69)
30Kg.		Polialgodón 30 Turquesa. (\$7,69)
30Kg.		Polialgodón 30 Celeste. (\$7,69)
30Kg.		Polialgodón 30 Blanco. (\$7,69)

14-may-12) Se compramateriales para la producción a Cortivis.Orden de compra# 00002

CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
20Kg.		Tela Cortivis Estampada Blanca (\$10,78).
20Kg.		Tela Cortivis Estampada Celeste (\$10,78).
20Kg.		Tela Cortivis Estampada Amarillo (\$10,78).
20Kg.		Tela Cortivis Estampada Rosado (\$10,78).

14-may-12) Se compra a Tex Print Cia. Ltda. SF/001021 el siguiente detalle.

CANTIDAD	PRECIO \$	DESCRIPCIÓN
3000 Un.	0,01232 C/U	Etiqueta de papel
3000 Un.	0,029 C/U	Etiqueta principal
2000 Un.	0,005 C/U	Marquilla talla
3000 Un.	0,011 C/U	Etiqueta de composición

16-may-12) Se compra materiales para la producción a Pat Primo S.A. SF/0029816 Orden de Compra #00003

CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
100m.		Tela Estampada Pat Primo S.A. Rosado (\$2,99).
100m.		Tela Estampada Pat Primo S.A. Amarillo (\$2,99).
100m.		Tela Estampada Pat Primo S.A. Lila (\$2,99).
100m.		Tela Estampada Pat Primo S.A. Fucsia (\$2,99).

18-may-12) Compra de tela a Textiles Buenaño SF/29813 Orden de Compra#0004

CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
22 Kg.		Polialgodón 30 Pe. Salmon
22 Kg.		Polialgodón 30 Pe. Amarillo
22 Kg.		Polialgodón 30 Pe. Turquesa
22 Kg.		Polialgodón 30 Pe. Rosado

18-may-12) Compra de tela a Shinatex S.A. SF/12152 Orden de Compra#0004

CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
22 Kg.		Patricia Tela de Seda

18-may-12) Compra de 6 rollos encaje Panamá a \$21,00 C/U SF/4201 Orden de Compra#0004

18-may-12) Compra de tela a Textiles Buenaño SF/29813 Orden de Compra#0004

CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
22 Kg.		Polialgodón 30 Pe. Salmon
22 Kg.		Polialgodón 30 Pe. Amarillo
22 Kg.		Polialgodón 30 Pe. Turquesa
22 Kg.		Polialgodón 30 Pe. Rosado

18-may-12) Compra de tela a Textiles Buenaño SF/29813 Orden de Compra#0004

18-may-12) Compra de etiquetas de Tex Print Cia. Ltda. SF/1233 Orden de Compra#0004 el siguiente detalle.

CANTIDAD	PRECIO \$	DESCRIPCIÓN
2000 Un.	0,01232 C/U	Etiqueta de papel
1000 Un.	0,029 C/U	Etiqueta principal
2000 Un.	0,011 C/U	Etiqueta de composición

19-may-12)El Sr. Ricardo Vilema (PNCC) solicita los siguientes productos: Nota de pedido#00004

CANT.	UNI. MED.	CÓDIGO/TALLA	PRODUCTO
20	Dc.	100-AA	Enagua Algodón Ab.
20	Dc.	100-AC	Enagua Algodón Cr.
15	Dc.	100-SA	Enagua Seda Ab.
15	Dc.	100-SC	Enagua Seda Cr.

19-may-12) El Sr. Luis Tierra Carrasco-Eko Fashion S.A. solicita los siguientes productos: Nota de pedido#00005.

CANT.	UNI. MED.	CÓDIGO/TALLA	PRODUCTO
120	Und.	BD-06M	BVD Disney
120	Und.	BD-12M	BVD Disney
120	Und.	BD-18M	BVD Disney
120	Und.	BD-24M	BVD Disney
72	Und.	BM-02	Bata Musical
72	Und.	BM-04	Bata Musical
72	Und.	BM-06	Bata Musical
72	Und.	BM-08	Bata Musical
72	Und.	BC-02	Bata Kitty Cortivis
72	Und.	BC-04	Bata Kitty Cortivis
72	Und.	BC-06	Bata Kitty Cortivis
60	Und.	BC-08	Bata Kitty Cortivis

19-may-12)PHRIDDA S.A. solicita los siguientes productos: Nota de pedido#00006.

CANT.	UNI. MED.	CÓDIGO/TALLA	PRODUCTO
180	Und.	BD-06M	BVD Disney
180	Und.	BD-12M	BVD Disney
180	Und.	BD-18M	BVD Disney
180	Und.	BD-24M	BVD Disney
84	Und.	BM-02	Conjunto Bebé Lisa
84	Und.	BM-04	Conjunto Bebé Lisa
84	Und.	BM-06	Conjunto Bebé Lisa
84	Und.	BM-08	Conjunto Bebé Lisa

22-may-12) Se compra materiales para la producción a Pat Primo S.A. SF/0019939 Orden de compra #00005.

CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
22Kg.		Daniela Blanca (\$7,74)
22Kg.		Daniela Celeste (\$7,74)
22Kg.		Daniela Amarillo (\$7,74)
22Kg.		DanielaTomate (\$7,74)
40m.		Tela Estampada Pat Primo S.A. Rosado (\$2,99).
40m.		Tela Estampada Pat Primo S.A. Fucsia (\$2,99).
40m.		Tela Estampada Pat Primo S.A. Chicle (\$2,99).
40m.		Tela Estampada Pat Primo S.A. Amarillo (\$2,99).
40m.		Tela Estampada Pat Primo S.A. Blanco (\$2,99).

31-may-12) Se precede a la venta total de las ordenes o notas de pedido a los cliente correspondientes.

31-may-12) Se cancela un saldo pendiente a SHINATEX S.A. con CH/1621, saldo factura #18145 del mes de abril.

31-may-12) Pago de nómina de Textiles CECY'S con CH/ del 1422 al 1431.

31-may-12) Pago al Sr. Luis Pérez por servicio de estampado mano de obra del mes de mayo 2012 (\$316,80).

31-may-12) Secobróa clientes, del mes de abril 2012 en un valor total de \$9.860,00.

31-may-12) Liquidación y cierre de IVA.

31-may-12) Registro de la depreciación de activos fijos del mes de mayo 2012.

31-may-12) Cierre de CIF.

31-may-12) Registro de asiento de cierre de cuentas de ingresos y gastos.

DOCUMENTOS A ELABORAR

- Documentos Fuente - Práctica Contable
- Presupuesto del C.I.F.
- Tarjetas kárdex de materiales directos.
- Rol de Pagos Personal Directo e Indirecto.
- Hoja de Costos
- Libro diario
- Mayor general
- Estado del costo de los productos elaborados y vendidos
- Estado de Pedidas y Ganancias
- Estado de situación financiera

Elaborado por:Paúl Tierra

4.5.2.1.CÁLCULO DEL CIF-REAL EJERCICIO PRÁCTICO

Tabla 35 CÁLCULO DE CIF-REAL TEXTILES CECY'S

Sr. Luis Cabay

CIF-REALES			
O.P.# 0001	BABY DOOL	270-	252 UNDS.
Insumo	Costo Unitario	Unidades a consumir	Total por insumo
M.O. Estampado	0,10000	252,00000	25,20
Mat. Y Maq. Estampado	0,14579	252,00000	36,74
Elástico 2,50cm	0,00126	19.764,0000	24,85
Consumo hilo	0,04792	504	24,15
Etiqueta principal	0,02900	252	7,31
Etiqueta de papel	0,01232	252	3,10
Marquilla talla	0,00500	252	1,26
Etiqueta de composición	0,01100	252	2,77
Plastiflecha	0,00070	252	0,18
Cinta adhesiva	0,00050	252	0,13
Saco	0,00125	504	0,63
Funda celofán 10 X16	0,01880	252	4,73
Funda Transparente 12X18	0,01450	21	0,30
TOTAL		\$ 131,35	

CONSUMO ELÁSTICO			
TALLA	CM POR UNIDAD	UNIDADES A PRODUCIR	CM. A USAR
S	75	60	4500
M	78	96	7488
L	81	96	7776
TOTAL CM.		19764	

Sr. Luis Cabay

CIF-REALES

O.P.# 0001	ENAGUA A-S	100-A/S	600 UNDS.
Insumo	Costo Unitario	Unidades a consumir	Total por insumo
Elástico 0,50cm	0,00029	36.000	10,44
Encaje Panamá	0,00105	96900	101,75
Consumo hilo	0,04792	600	28,75
Etiqueta de papel	0,01232	600	7,39
Etiqueta de composición	0,01100	600	6,60
Plastiflecha	0,00070	600	0,42
Saco	0,00125	600	0,75
Funda Transparente 12X16	0,01260	50	0,63
TOTAL			\$ 156,73
CONSUMO ELÁSTICO			
TALLA	UNIDADES A PRODUCIR	CM. UNIDAD	CM. A USAR
ENAGUA ALGODÓN	360	60	21600
ENAGUA SEDA	240	60	14400
		0	0
TOTAL CM.		36000	

ENCAJE PANAMÁ			
TALLA	UNIDADES A PRODUCIR	CM. POR UNIDAD	CM. A USAR
ENAGUA CERRADA	300	136	40800
ENAGUA ABIERTA	300	187	56100
		0	0
			0
TOTAL CM.			96900

Sra. Zoila Avecilla

CIF-REALES			
O.P.# 0002	ENAGUA A-S	100-A/S	360 UNDS.
Insumo	Costo Unitario	Unidades a consumir	Total por insumo
Estampado	0,14579	-	-
Elástico 2,50cm	0,00126	-	-
Elástico 0,50cm	0,00029	21.600	6,26
Encaje Panamá	0,00105	58140	61,05
Consumo hilo	0,04792	360	17,25
Etiqueta principal	0,02900		-
Etiqueta de papel	0,01232	360	4,44
Marquilla talla	0,00500		-
Etiqueta de composición	0,01100	360	3,96
Plastiflecha	0,00070	360	0,25
Cinta adhesiva	0,00050		-
Saco	0,00125	360	0,45
Funda celofán 10 X16	0,01880		-
Funda Transparente 12X16	0,01260	30	0,38
TOTAL			\$ 94,04

CONSUMO ELÁSTICO			
TALLA/MODELO	UNIDADES A PRODUCIR	CM. POR UNIDAD	CM. A USAR
ENAGUA ALGODÓN	240	60	14400
ENAGUA SEDA	120	60	7200
		0	0
			0
TOTAL CM.			21600

ENCAJE PANAMÁ			
TALLA/MODELO	CM POR UNIDAD	CM POR UNIDAD	CM. A USAR
ENAGUA CERRADA	180	136	24480
ENAGUA ABIERTA	180	187	33660
		0	0
			0
TOTAL CM.			58140

Sra. Zoila Avecilla

CIF-REALES			
O.P.# 0002	BATA KITTY C.	BC-	336 UNDS.
Insumo	Costo Unitario	Unidades a consumir	Total por insumo
M.O. Estampado	0,10000	336,00000	33,60
Mat. Y Maq. Estampado	0,14579	336,00000	48,98
Elástico 2,50cm	0,00126	-	-
Elástico 0,50cm	0,00029		-
Encaje Panamá	0,00105		-
Consumo hilo	0,04792	336	16,10
Etiqueta principal	0,02900	336	9,74
Etiqueta de papel	0,01232	336	4,14
Marquilla talla	0,00500	336	1,68
Etiqueta de composición	0,01100	336	3,70
Plastiflecha	0,00070	336	0,24
Cinta adhesiva	0,00050	336	0,17
Saco	0,00125	336	0,42
Funda celofán 10 X16	0,01880	336	6,32
Funda Transparente 12X16	0,01260	28	0,35
TOTAL			\$ 125,44

Sra. Zoila Avecilla

CIF-REALES			
O.P.# 0002	BATA ECON.	BE-2036	120 UNDS.
Insumo	Costo Unitario	Unidades a consumir	Total por insumo
Encaje Pepita	0,00367	5160	18,94
Cinta	0,00111	1800	2,00
Consumo hilo	0,04792	120	5,75
Etiqueta principal	0,02900	120	3,48
Etiqueta de papel	0,01232	120	1,48
Etiqueta de composición	0,01100	120	1,32
Plastiflecha	0,00070	120	0,08
Saco	0,00125	120	0,15
Funda Transparente 12X16	0,01260	10	0,13
TOTAL			\$ 33,33

CONSUMO ENCAJE PEPITA			
TALLA	UNIDADES A PRODUCIR	CM. POR UNIDAD	CM. A USAR
UNICA	120	43	5160
TOTAL CM.			5160

MAYALEX S.A.

CIF-REALES			
O.P.# 0003	PIJ. ARIANA	PJA-	480 Conj.
Insumo	Costo Unitario	Unidades a consumir	Total por insumo
MO Estampado	0,1	480	48,00
Mat. Y Maq. Estampado	0,14579	480	69,98
Elástico 2,50cm	0,00126	24.120,00	30,32
Consumo hilo	0,04792	960	46,00
Etiqueta principal	0,02900	480	13,92
Etiqueta de papel	0,01232	480	5,91
Marquilla talla	0,00500	480	2,40
Etiqueta de composición	0,01100	480	5,28
Plastiflecha	0,00070	480	0,34
Cinta adhesiva	0,00050	480	0,24
Saco	0,00125	480	0,61
Funda celofán10X16	0,01880	480	9,02
Funda Transparente 12X16	0,01260	40	0,50
TOTAL			\$232,52
ELÁSTICO DE 2,50CM			
TALLA	UNIDADES A PRODUCIR	CM. POR UNIDAD	CM. A USAR
4	120	42	5040
6	120	47	5640
8	120	54	6480
10	120	58	6960
TOTAL CM.			24120
CONSUMO CINTA			
TALLA	CM POR UNIDAD	CM POR UNIDAD	CM. A USAR
UNICA	120	15	1800
TOTAL CM.			1800

MAYALEX S.A.

Sr. RICARDO VILEMA (VILTEX)

CIF-REALES			
O.P.# 0003/0004	ENAGUA	100-A/S	1.080 UNDS.
Insumo	Costo Unitario	Unidades a consumir	Total por insumo
Elástico 0,50cm	0,00029	64.800	18,79
Encaje Panamá	0,00105	174420	183,14
Consumo hilo	0,04792	1080	51,75
Etiqueta principal	0,02900		-
Etiqueta de papel	0,01232	1080	13,31
Marquilla talla	0,00500		-
Etiqueta de composición	0,01100	1080	11,88
Plastiflecha	0,00070	1080	0,76
Saco	0,00125	1080	1,35
Funda Transparente 12X16	0,01260	90	1,13
TOTAL			\$ 282,11
CONSUMO ELÁSTICO 0,50 CM.			
TALLA/MODELO	UNIDADES A PRODUCIR	CM. POR UNIDAD	CM. A USAR
ENAGUA ALGODÓN	540	60	32400
ENAGUA SEDA	540	60	32400
TOTAL CM.			64800

ENCAJE PANAMÁ			
TALLA/MODELO	CM POR UNIDAD	CM POR UNIDAD	CM. A USAR
ENAGUA CERRADA	540	136	73440
ENAGUA ABIERTA	540	187	100980
TOTAL CM.			174420

SRS. PHRIDDA S.A.

CIF-REALES			
O.P.# 0005/0006	BVD MATEO	BVD-	1.200 UNDS.
Insumo	Costo Unitario	Unidades a consumir	Total por insumo
M. O. Estampado	0,1	1200	120,00
Mat. Y Maq. Estampado	0,14579	1200	174,94
Consumo hilo	0,04792	1200	57,50
Etiqueta principal	0,02900	1200	34,80
Etiqueta de papel	0,01232	1200	14,78
Etiqueta de composición	0,01100	1200	13,20
Plastiflecha	0,00070	1200	0,84
Saco	0,00125	1200	1,50
Funda celofán 10 X16	0,01880		-
Funda Transparente 12X16	0,01260	100	1,27
TOTAL			\$ 418,83

SR. LUIS TIERRA C.

CIF-REALES			
O.P.# 0005	BATA KITTY C.	BC.	276 UNDS.
Insumo	Costo Unitario	Unidades a consumir	Total por insumo
M. O. Estampado	0,10000	276	27,60
Mat. Y Maq. Estampado	0,14579	276	40,24
Consumo hilo	0,04792	276	13,23
Etiqueta principal	0,02900	276	8,00
Etiqueta de papel	0,01232	276	3,40
Etiqueta de composición	0,01100	276	3,04
Plastiflecha	0,00070	276	0,19
Cinta adhesiva	0,00050	276	0,14
Saco	0,00125	276	0,35
Funda celofán 10 X16	0,01880	276	5,19
Funda Transparente 12X16	0,01260	23	0,28
TOTAL			\$101,66

SR. LUIS TIERRA C.

CIF-REALES			
O.P.# 0005	BATA MUSICAL	BM.	288 UNDS.
Insumo	Costo Unitario	Unidades a consumir	Total por insumo
M.O. Estampado	0,10000	288	28,80
Mat. Y Maq. Estampado	0,14579	288	41,99
Consumo hilo	0,04792	288	13,80
Etiqueta principal	0,02900	288	8,35
Etiqueta de papel	0,01232	288	3,55
Marquilla talla	0,00500		-
Etiqueta de composición	0,01100	288	3,17
Plastiflecha	0,00070	288	0,20
Cinta adhesiva	0,00050	288	0,15
Saco	0,00125		-
Funda celofán 10 X16	0,01880	288	5,41
Funda Transparente 12X16	0,01260	24	0,30
TOTAL			\$ 105,72

Srs. PRHIDDA S.A.

CIF-REALES			
O.P.# 0006	CONJ. BB LISA	BN20-	336 CONJ.
Insumo	Costo Unitario	Unidades a consumir	Total por insumo
M. O. Estampado	0,10000	336	33,60
Mat. Y Maq. Estampado	0,14579	336	48,98
Elástico 2,50cm	0,00126	14.028,00	17,64
Consumo hilo	0,04792	672	32,20
Etiqueta principal	0,02900	336	9,74
Etiqueta de papel	0,01232	336	4,14
Marquilla talla	0,00500	336	1,68
Etiqueta de composición	0,01100	336	3,70
Plastiflecha	0,00070	336	0,24
Cinta adhesiva	0,00050	336	0,17
Saco	0,00125	336	0,42
Funda celofán 10 X16	0,01880	336	6,32
Funda Transparente 12X16	0,01260	28	0,34
TOTAL			\$159,17

ELÁSTICO DE 2,50 CM			
TALLA/MODELO	UNIDADES A PRODUCIR	CM. POR UNIDAD	CM. A USAR
06M	84	36	3024
12M	84	40	3360
18M	84	44	3696
24M	84	47	3948
TOTAL CM.			14028

Elaborado por:Paúl Tierra

4.5.2.2. PRESUPUESTO CIF-APLICADO

Tabla 36 CÁLCULO DEL CIF- APLICADO

RUBRO	PARCIAL	VALOR
Dep. Maquinaria y equipo		1.625,97
Dep. Vehículo	5.783,98	578,40
Compra de Suministros y Materiales		4.642,50
Servicios Básicos (servicio eléctrico)		277,83
Compra sin Derecho a Crédito Tributario		4.738,09
CONSUMO AÑO		\$ 11.862,79
CONSUMO MES		\$ 988,57
CIF-UNIDAD		\$ 0,17
+ 3% MARGEN DE ERROR		\$ 0,19
CIF-APLICADO UNIDAD		\$ 0,19

MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 19.437,78
VEHÍCULO-VALOR RESIDUAL (\$32.133,23-10% V.R.)		\$ 28.919,91
USO VEHÍCULO ADM.	45%	
USO VEHÍCULO VTAS.	45%	
USO VEHÍCULO PRODUCCIÓN	10%	

ESTAMPADO	
MANO DE OBRA	0,10
MATERIALES Y MAQUINARIA ESTAMPADO	
MARCO Y MALLA	0,06
PIGMENTOS	0,05
DEP. MAQUINARIA	0,04
ASIGNACIÓN ESTAMPADO	\$ 0,15

ESTAMPADO			
REVELADO MALLA			
RUBROS	UNDS.	COSTO	TOTAL
MALLAS REVELADAS	51	5	255
MARCOS (40 X 50)	42	12,5	525
MARCOS (50 X 60)	9	18,75	168,75
TELA MALLA (8 m. para todos los marcos)	8	22,4	179,2
SUMAN			\$1.127,95
COSTO UNITARIO DE MARCO Y MALLA (ESTAMPADO)			\$0,05525916

PRODUCCIÓN MES	5670
PRODUCCIÓN AÑO	68040
UNIDADES ESTAMPADAS 30% (AÑO)	20412

COMPRA DE PIGMENTOS EN EL AÑO	\$ 1.098,17
-------------------------------	-------------

CALCULO DEP. ACTIVOS ÁREA DE ESTAMPADO		
ACTIVOS	\$ VALOR RESIDUAL	DEP. AÑO
PULPO (\$2.240,00)	1840	184
REVELADORA (\$1.390,00)	1090	109
EQ. COM. (MAG Y HP LASER COLORES \$3.540,00-30% USO ÁREA)	1370	456,6667
TOTAL ACTIVOS FIJOS	\$ 4.300,00	\$ 749,67
DEP. ACTIVOS FIJOS ÁREA ESTAMPADO POR UNIDAD ESTAMPADA		\$ 0,04

MATERIALES Y COSTOS INDIRECTOS	\$ 0,19
ESTAMPADO	\$ 0,15
CIF-MAT. Y ESTAM. UNIDAD	\$ 0,33
MANO DE OBRA INDIRECTA APLICADA	\$ 0,13
CIF-APLICADOS UNIDAD	\$ 0,46

Elaborado por:Paúl Tierra

4.5.2.2. KARDEX DE INVENTARIOS

Tabla 37 KARDEX

TEXTILES CECY'S KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:		ENAGUA DE ALGODÓN			TALLA: ÚNICA		INV. PRODUCTOS TERMINADOS			
UNIDAD DE MEDIDA:		DOCENA								
CÓDIGO:		100-AA/AC								
MÉTODO:		PROMEDIO PONDERADO								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
11-My-12	Terminación OP.0001-100	30	14,2083		0		-	30	14,20833	426,25
14/05/2012	Terminación OP.0002-100	20	14,0045			14,21	-	50	14,13	706,34
23/05/2012	Terminación OP.0003/0004-100	60	14,0681			14,13	-	110	14,09	1.550,43
31/05/2012	Venta al Sr. Luis Cabay F#001525			-	30	14,09	422,84	80	14,09	1.127,59
31/05/2012	Venta a Sra. Zoila Avecilla F#001526			-	20	14,09	281,90	60	14,09	845,69
31/05/2012	Venta a MAYALEX S.A. F#001527			-	20	14,09	281,90	40	14,09	563,79
31/05/2012	Venta al Sr. Ricardo Vilema			-	40	14,09	563,79	0	0	-

TEXTILES CECY'S KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:		ENAGUA DE SEDA AB/CR			TALLA: ÚNICA		INV. PRODUCTOS TERMINADOS			
UNIDAD DE MEDIDA:		DOCENA								
CÓDIGO:		100-SA/SC								
MÉTODO:		PROMEDIO PONDERADO								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
11-My-12	Terminación OP.0001-100	20	14,2945		0		-	20	14,2945	285,89
14/05/2012	Terminación OP.0002-100	10	14,09		0		-	30	14,23	426,79
23/05/2012	Terminación OP.0003/0004-100	30	14,1543		0		-	60	14,19	851,42
31/05/2012	Venta al Sr. Luis Cabay F#001525			-	20	14,19	283,81	40	14,19	567,61
31/05/2012	Venta a Sra. Zoila Avecilla F#001526			-	10	14,19	141,90	30	14,19	425,71
31/05/2012	Venta al Sr. Ricardo Vilema			-	30	14,19	425,71	0	0	-

TEXTILES CECY'S KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:		BABY DOOL BERENICE			TALLA: S-M-L		INV. PRODUCTOS TERMINADOS			
UNIDAD DE MEDIDA:		CONJUNTO - 2 PRENDAS								
CÓDIGO:		270.								
MÉTODO: G		PROMEDIO PONDERADO								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
09/05/2012	Terminación OP.0001-270	252	3,16198		0		-	252	3,16198	796,82
31/05/2012	Venta al Sr. Luis Cabay F#001525			-	252	3,16	796,82	0	0	-

TEXTILES CECY'S KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:		BATA KITTY CORTIVIS			TALLA: 2-4-6-8		INV. PRODUCTOS TERMINADOS			
UNIDAD DE MEDIDA:		CONJUNTO - 2 PRENDAS								
CÓDIGO:		BC-								
MÉTODO:		PROMEDIO PONDERADO								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
14/05/2012	Terminación OP.0002-BC	336	1,87477		0		-	336	1,874779	629,93
25/05/2012	Terminación OP.0005-BC	276	1,82242		0	1,87	-	612	1,85	1.132,92
31/05/2012	Venta a Sra. Zoila Avecilla F#001526			-	336	1,85	621,99	276	1,85	510,92
31/05/2012	Venta a EKO FASHION F#001529			-	276	1,85	510,92	0	0	-

TEXTILES CECY'S KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:		BATA ECONÓMICA - 2036			TALLA: ÚNICA		INV. PRODUCTOS TERMINADOS			
UNIDAD DE MEDIDA:		DOCENA								
CÓDIGO:		BE-2036								
MÉTODO:		PROMEDIO PONDERADO								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
14/05/2012	Terminación OP.0002-BE	10	21,734	217,34	0		-	10	21,734	217,34
31/05/2012	Venta a Sra. Zoila Avecilla F#001526			-	10	21,73	217,34	0	0	

TEXTILES CECY'S KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:		PIJAMA ARIANA			TALLA: 2-4-6-8		INV. PRODUCTOS TERMINADOS			
UNIDAD DE MEDIDA:		CONJUNTO - 2 PRENDAS								
CÓDIGO:		PJA-								
MÉTODO:		PROMEDIO PONDERADO								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
18/05/2012	Terminación OP.0003-PJA	480	3,80418		0		-	480	3,804188	1.826,01
31/05/2012	Venta a MAYALEX S.A. F#001527			-	480	3,80		0	0	-

TEXTILES CECY'S KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:		BVD MATEO			TALLA: 6M-12M-		INV. PRODUCTOS TERMINADOS			
UNIDAD DE MEDIDA:		UNIDAD								
CÓDIGO:		BVD-								
MÉTODO:		PROMEDIO PONDERADO								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
25/05/2012	Terminación OP.0005-BVD	1200	1,09437		0		-	1200	1,094375	1.313,25
31/05/2012	Ventas a EKO FASHION F#001529			-	480	1,09	525,30	720	1,09	787,95
31/05/2012	Ventas a PHRIDDA S.A. F#001530			-	720	1,09	787,95	0	0	-

TEXTILES CECY'S KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:		BATA MUSICAL			TALLA: 2-4-6-8		INV. PRODUCTOS TERMINADOS			
UNIDAD DE MEDIDA:		UNIDAD								
CÓDIGO:		BM-								
MÉTODO:		PROMEDIO PONDERADO								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
28/05/2012	Terminación OP.0005-BM	288	2		0		-	288	2,013229	579,81
31/05/2012	Ventas a EKO FASHION F#001529			-	288	2,01	579,81	0	0	

TEXTILES CECY'S KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:		CONJUNTO BEBÉ LISA			TALLA:		6M-		INV. PRODUCTOS TERMINADOS	
UNIDAD DE MEDIDA:		CONJUNTO - 2 PRENDAS					12M-			
CÓDIGO:		BN20-								
MÉTODO:		PROMEDIO PONDERADO								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
31/05/2012	Terminación OP.0006-BN20	336	2,46104		0		-	336	2,461042	826,91
31/05/2012	Venta a PHRIDDA S.A. F#001530			-	336	2,46	826,91	0	0	

TEXTILES CECY'S KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:		BERENICE CA. UVA			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA			
UNIDAD DE MEDIDA:		KILOS			PROVE		NILOTES TELAS S.C.C.			
CÓDIGO:										
MÉTODO:		PROMEDIO PONDERADO								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
07/05/2012	Compra a Nilotex F#21425	30	7,47		0		-	30	7,47	224,10
07/05/2012	Envío a OP.0001-270			-	6,561	7,47	49,01	23,439	7,47	175,09
14/05/2012	Envío a OP.0003-			-	4,86	7,47	36,30	18,579	7,47	138,79
28/05/2012	Envío a OP.0005-BM			-	7,776	7,47	58,09	10,803	7,47	80,70
29/05/2012	Envío a OP.0006-BN20			-	3,8232	7,47	28,56	6,97971	7,47	52,14

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			BERENICE CA. TURQUESA			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			KILOS			PROVE		NILOTES TELAS S.C.C.		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
07/05/2012	Compra a Nilotex F#21425	30	7,15		0		-	30	7,15	214,50
07/05/2012	Envío a OP.0001-270			-	6,561	7,15	46,91	23,439	7,15	167,59
14/05/2012	Envío a OP.0003-			-	4,86	7,15	34,75	18,579	7,15	132,84
28/05/2012	Envío a OP.0005-BM			-	7,776	7,15	55,60	10,803	7,15	77,24
29/05/2012	Envío a OP.0006-BN20			-	3,8232	7,15	27,34	6,97971	7,15	49,90

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			BERENICE PE. AMARILLO			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			KILOS			PROVE		NILOTES TELAS S.C.C.		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
07/05/2012	Compra a Nilotex F#21425	30	7,51		0		-	30	7,51	225,30
07/05/2012	Envío a OP.0001-270			-	6,561	7,51	49,27	23,439	7,51	176,03
14/05/2012	Envío a OP.0003-			-	4,86	7,51	36,50	18,579	7,51	139,53
28/05/2012	Envío a OP.0005-BM			-	7,776	7,51	58,40	10,803	7,51	81,13
29/05/2012	Envío a OP.0006-BN20			-	3,8242	7,51	28,72	6,979	7,51	52,41

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			BERENICE PE. CELESTE			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			KILOS			PROVE		NILOTES TELAS S.C.C.		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
07/05/2012	Compra a Nilotex F#21425	30	7,51		0		-	30	7,51	225,30
07/05/2012	Envío a OP.0001-270			-	6,561	7,51	49,27	23,439	7,51	176,03
14/05/2012	Envío a OP.0003-			-	4,86	7,51	36,50	18,579	7,51	139,53
28/05/2012	Envío a OP.0005-BM			-	7,776	7,51	58,40	10,803	7,51	81,13
29/05/2012	Envío a OP.0006-BN20			-	3.8242	7.51	28.72	6.979	7.51	52.41

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			POLIALGODÓN 30 SALMON			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			KILOS			PROVE		TEXTILES BUENAÑO		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
07/05/2012	Compra F#29101	30	7,69		0		-	30	7,69	230,70
10/05/2012	Envío a OP.0001-100			-	9,0142	7,69	69,32	20,98575	7,69	161,38
14/05/2012	Envío a OP.0002-100			-	6,0095	7,69	46,21	14,97625	7,69	115,17
14/05/2012	Envío a OP.0002-BE			-	4,4	7,69	33,84	10,57625	7,69	81,33
18/05/2012	Compra F#29813	22	7,69			7,69	-	32,576	7,69	250,51
21/05/2012	Envío a OP.0003/0004-100			-	18,028	7,69	138,64	14,548	7,69	111,87

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			POLIALGODÓN 30 AMARILLO			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			KILOS			PROVE		TEXTILES BUENAÑO		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
07/05/2012	Compra F#29101	30	7,69		0		-	30	7,69	230,70
10/05/2012	Envío a OP.0001-100			-	9,0142	7,69	69,32	20,98575	7,69	161,38
14/05/2012	Envío a OP.0002-100			-	6,0095	7,69	46,21	14,97625	7,69	115,17
14/05/2012	Envío a OP.0002-BE			-	4,4	7,69	33,84	10,57625	7,69	81,33
18/05/2012	Compra F#29813	22	7,69			7,69	-	32,576	7,69	250,51
21/05/2012	Envío a OP.0003/0004-100			-	18,028	7,69	138,64	14,548	7,69	111,87

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			POLIALGODÓN 30 TURQUESA			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			KILOS			PROVE		TEXTILES BUENAÑO		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
07/05/2012	Compra F#29101	30	7,69		0		-	30	7,69	230,70
10/05/2012	Envío a OP.0001-100			-	9,0142	7,69	69,32	20,98575	7,69	161,38
14/05/2012	Envío a OP.0002-100			-	6,0095	7,69	46,21	14,97625	7,69	115,17
14/05/2012	Envío a OP.0002-BE			-	4,4	7,69	33,84	10,57625	7,69	81,33
18/05/2012	Compra F#29813	22	7,69			7,69	-	32,576	7,69	250,51
21/05/2012	Envío a OP.0003/0004-100			-	18,028	7,69	138,64	14,548	7,69	111,87

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			POLIALGODÓN 30 ROSADO			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			KILOS			PROVE		TEXTILES BUENAÑO		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
07/05/2012	Compra F#29101	30	7,69		0		-	30	7,69	230,70
10/05/2012	Envío a OP.0001-100			-	9,0142	7,69	69,32	20,98575	7,69	161,38
14/05/2012	Envío a OP.0002-100			-	6,0095	7,69	46,21	14,97625	7,69	115,17
14/05/2012	Envío a OP.0002-BE			-	4,4	7,69	33,84	10,57625	7,69	81,33
18/05/2012	Compra F#29813	22	7,69			7,69	-	32,576	7,69	250,51
21/05/2012	Envío a OP.0003/0004-100			-	18,028	7,69	138,64	14,548	7,69	111,87

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			CAROLA ESTAMPADA			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			KILOS			PROVE		CORTIVIS TELAS		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
01/05/2012	Inventario Inicial			-	0		-	45	10,78	485,10
07/05/2012	Envío a producción			-	18,530	10,78	199,75	26,470	10,78	285,35
14/05/2012	Envío a producción			-	1,296	10,78	13,97	25,174	10,78	271,38

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			PATRICIA TELA DE SEDA			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			KILOS			PROVE		SHINATEX S.A.		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
01/05/2012	Inventario Inicial			-	0		-	40	13,52	540,80
10/05/2012	Envío a OP.0001-100			-	13,800	13,52	186,58	26,200	13,52	354,22
14/05/2012	Envío a OP.0002-100			-	6,900	13,52	93,29	19,300	13,52	260,93
18/05/2012	Compra F#12152	22	13,52		0	13,52	-	41,300	13,52	558,37
21/05/2012	Envío a OP.0003/0004-100			-	20,7	13,52	279,86	20,600	13,52	278,51

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			JERSEY ESTAMPADO			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			KILOS			PROVE		CORTIVIS TELAS		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
07/06/2012	Compra F#1831	20	10,78		0		-	20	10,78	215,6
11/05/2012	Envío a OP.0002			-	8,845	10,78	95,35	11,155	10,78	120,25
25/05/2012	Envío a OP.0002-100			-	7,209	10,78	77,71	3,946	10,78	42,54

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:		JERSEY ESTAMPADO			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA			
UNIDAD DE MEDIDA:		KILOS			PROVE		CORTIVIS TELAS			
CÓDIGO:										
MÉTODO:		PROMEDIO PONDERADO								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
07/06/2012	Compra F#1831	20	10,78		0		-	20	10,78	215,6
11/05/2012	Envío a OP.0002			-	8,845	10,78	95,35	11,155	10,78	120,25
25/05/2012	Envío a OP.0002-100			-	7,209	10,78	77,71	3,946	10,78	42,54

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:		JERSEY ESTAMPADO			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA			
UNIDAD DE MEDIDA:		KILOS			PROVE		CORTIVIS TELAS			
CÓDIGO:										
MÉTODO:		PROMEDIO PONDERADO								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
07/06/2012	Compra F#1831	20	10,78		0		-	20	10,78	215,6
11/05/2012	Envío a OP.0002			-	8,845	10,78	95,35	11,155	10,78	120,25
25/05/2012	Envío a OP.0002-100			-	7,209	10,78	77,71	3,946	10,78	42,54

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:		JERSEY ESTAMPADO			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA			
UNIDAD DE MEDIDA:		KILOS			PROVE		CORTIVIS TELAS			
CÓDIGO:										
MÉTODO:		PROMEDIO PONDERADO								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
07/06/2012	Compra F#1831	20	10,78		0		-	20	10,78	215,6
11/05/2012	Envío a OP.0002			-	8,845	10,78	95,35	11,155	10,78	120,25
25/05/2012	Envío a OP.0002-100			-	7,209	10,78	77,71	3,946	10,78	42,54

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			ARIANA LILA (TELA			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			METROS			PROVE		PAT PRIMO S.A.		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
14/05/2012	Compra F#29816	100	2,99		0		-	100	2,99	299
14/05/2012	Envío a OP.0003			-	75,414	2,99	225,49	24,585	2,99	73,51
23/05/2012	Compra F#29939	40	2,99		0	2,99	-	64,585	2,99	193,11
23/05/2012	Envío a OP.0005/006			-	28,812	2,99	86,15	35,773	2,99	106,96
29/05/2012	Envío a OP.0006-BN20			-	19,893	2,99	59,48	15,880	2,99	47,48

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			ARIANA FUCSIA (TELA			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			METROS			PROVE		PAT PRIMO S.A.		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
14/05/2012	Compra F#29816	100	2,99		0		-	100	2,99	299
14/05/2012	Envío a OP.0003			-	75,414	2,99	225,49	24,585	2,99	73,51
23/05/2012	Compra F#29939	40	2,99		0	2,99	-	64,585	2,99	193,11
23/05/2012	Envío a OP.0005/006			-	28,812	2,99	86,15	35,773	2,99	106,96
29/05/2012	Envío a OP.0006-BN20			-	19,893	2,99	59,48	15,880	2,99	47,48

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			ARIANA ROSADO (TELA			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			METROS			PROVE		PAT PRIMO S.A.		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
14/05/2012	Compra F#29816	100	2,99		0		-	100	2,99	299
14/05/2012	Envío a OP.0003			-	75,414	2,99	225,49	24,585	2,99	73,51
23/05/2012	Compra F#29939	40	2,99		0	2,99	-	64,585	2,99	193,11
23/05/2012	Envío a OP.0005/006			-	28,812	2,99	86,15	35,773	2,99	106,96
29/05/2012	Envío a OP.0006-BN20			-	19,893	2,99	59,48	15,880	2,99	47,48

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			ARIANA AMARILLO (TELA			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			METROS			PROVE		PAT PRIMO S.A.		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
14/05/2012	Compra F#29816	100	2,99		0		-	100	2,99	299
14/05/2012	Envío a OP.0003			-	75,414	2,99	225,49	24,585	2,99	73,51
23/05/2012	Compra F#29939	40	2,99		0	2,99	-	64,585	2,99	193,11
23/05/2012	Envío a OP.0005/006			-	28,812	2,99	86,15	35,773	2,99	106,96
29/05/2012	Envío a OP.0006-BN20			-	19,893	2,99	59,48	15,880	2,99	47,48

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			DANIELA BLANCO			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			KILOS			PROVE		NILOTEX TELAS S.C.C.		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
01/05/2012	Inventario Inicial			-	0		-	22	7,74	170,28
23/05/2012	Envío a OP:0005/0006			-	5,2275	7,74	40,46	16,773	7,74	129,82

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			DANIELA CELESTE			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			KILOS			PROVE		NILOTEX TELAS S.C.C.		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
01/05/2012	Inventario Inicial			-	0		-	22	7,74	170,28
23/05/2012	Envío a OP:0005/0006			-	5,2275	7,74	40,46	16,773	7,74	129,82

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			DANIELA AMARILLO			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			KILOS			PROVE		NILOTEX TELAS S.C.C.		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
01/05/2012	Inventario Inicial			-	0		-	22	7,74	170,28
23/05/2012	Envío a OP:0005/0006			-	5,2275	7,74	40,46	16,773	7,74	129,82

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			DANIELA TOMATE			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA		
UNIDAD DE MEDIDA:			KILOS			PROVE		NILOTEX TELAS S.C.C.		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
01/05/2012	Inventario Inicial			-	0		-	22	7,74	170,28
23/05/2012	Envío a OP:0005/0006			-	5,2275	7,74	40,46	16,773	7,74	129,82

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:		MI VIDA TELA ESTAMPADA			TALLA:		INV. MATERIA PRIMA DIRECTA			
UNIDAD DE MEDIDA:		METROS			PROVE		PAT PRIMO S.A.			
CÓDIGO:										
MÉTODO:		PROMEDIO PONDERADO								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
25/05/2012	Compra F#28303	50	2,99		0		-	50	2,99	149,5
25/05/2012	Envío a OP:0005-BM			-	47,776	2,99	142,85	2,223	2,99	6,65

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			ELÁSTICO BLANCO 2,50CM			TALLA:		INV. MATERIAL INDIRECTO		
UNIDAD DE MEDIDA:			ROLLO DE 35 METROS			PROVE		ELÁSTICOS AMBATO		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
01/05/2012	Inventario Inicial			-	0		-	20	4,4	88
08/05/2012	Envío a OP.0001			-	5,65	4,40	24,86	14,350	4,40	63,14
15/05/2012	Envío a OP.0003-PJA			-	6,89	4,40	30,32	7,460	4,40	32,82
29/05/2012	Envío a OP.0006-BN20			-	4,008	4,40	17,64	3,452	4,40	15,19

TEXTILES CECY'S KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			ETIQUETA PRINCIPAL			TALLA:		INV. MATERIAL INDIRECTO		
UNIDAD DE MEDIDA:			UNIDAD			PROVE		TEX PRINT CIA. LTDA.		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
01/05/2012	Inventario Inicial			-	0		-	1000	0,029	29
08/05/2012	Envío a OP.0001			-	252	0,03	7,31	748,000	0,03	21,69
14/05/2012	Compra F#1021	3000	0,029		0	0,03	-	3748,000	0,03	108,69
14/05/2012	Envío a OP.0002-BC			-	456	0,03	13,22	3292,000	0,03	95,47
15/05/2012	Envío a OP.0003-PJA			-	480	0,03	13,92	2812,000	0,03	81,55
23/05/2012	Envío a OP.0004/0005-BVD			-	1200	0,03	34,80	1612,000	0,03	46,75
23/05/2012	Compra F#1233	1000	0,029		0	0,03	-	2612,000	0,03	75,75
25/05/2012	Envío a OP.0005-BC			-	276	0,03	8,00	2336,000	0,03	67,74
25/05/2012	Envío a OP.0005-BM			-	288	0,03	8,35	2048,000	0,03	59,39
29/05/2012	Envío a OP.0006-BN20			-	336	0,03	9,74	1712,000	0,03	49,65

TEXTILES CECY'S KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			MARQUILLA TALL			TALLA:		INV. MATERIAL INDIRECTO		
UNIDAD DE MEDIDA:			UNIDAD			PROVE		SRA. TERESA SEGOVIA / TEX PRINT CIA.		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
01/05/2012	Inventario Inicial			-	0		-	1000	0,005	5
08/05/2012	Envío a OP.0001			-	252	0,01	1,26	748,000	0,01	3,74
14/05/2012	Compra A Tex Print Cia. Ltda.	2000	0,005		0	0,01	-	2748,000	0,01	13,74
14/05/2012	Envío a OP.0002-BE			-	336	0,01	1,68	2412,000	0,01	12,06
15/05/2012	Envío a OP.0003-PJA			-	480	0,01	2,40	1932,000	0,01	9,66
29/05/2012	Envío a OP.0006-BN20			-	336	0,01	1,68	1596,000	0,01	7,98

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:		ETIQUETA DE PAPEL			TALLA:		INV. MATERIAL INDIRECTO			
UNIDAD DE MEDIDA:		UNIDAD			PROVE		TEX PRINT CIA. LTDA.			
CÓDIGO:										
MÉTODO:		PROMEDIO PONDERADO								
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
01/05/2012	Inventario Inicial			-	0		-	1000	0,01232	12,32
08/05/2012	Envío a OP.0001-270			-	252	0,01	3,10	748,000	0,01	9,22
11/05/2012	Envío a OP.0001-100			-	600	0,01	7,39	148,000	0,01	1,82
11/05/2012	Compra F#1021	3000	0,01232		0	0,01	-	3148,000	0,01	38,78
14/05/2012	Envío a OP.0002-100			-	360	0,01	4,44	2788,000	0,01	34,35
14/05/2012	Envío a OP.0002-BE			-	456	0,01	5,62	2332,000	0,01	28,73
15/05/2012	Envío a OP.0003-PJA			-	480	0,01	5,91	1852,000	0,01	22,82
21/05/2012	Envío a OP.0003/0004-100			-	1080	0,01	13,31	772,000	0,01	9,51
23/05/2012	Compra F#1233	2000	0,01232		0	0,01	-	2772,000	0,01	34,15
23/05/2012	Envío a OP.0005/0006-BVD			-	1200	0,01	14,78	1572,000	0,01	19,37
25/05/2012	Envío a OP.0005-BC			-	276	0,01	3,40	1296,000	0,01	15,97
28/05/2012	Envío a OP.0005-BM			-	288	0,01	3,55	1008,000	0,01	12,42
29/05/2012	Envío a OP.0006-BN20			-	336	0,01	4,14	672,000	0,01	8,28

TEXTILES CECY'S KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			ETIQUETA DE COMPOSICIÓN			TALLA:		INV. MATERIAL INDIRECTO		
UNIDAD DE MEDIDA:			UNIDAD			PROVE		TEX PRINT CIA. LTDA.		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
01/05/2012	Inventario Inicial			-	0		-	1000	0,011	11
08/05/2012	Envío a OP. 0001			-	252	0,01	2,77	748,000	0,01	8,23
11/05/2012	Envío a OP. 0001			-	600	0,01	6,60	148,000	0,01	1,63
14/05/2012	Compra F#1021	3000	0,011		0	0,01	-	3148,000	0,01	34,63
14/05/2012	Envío a OP. 0002-100			-	360	0,01	3,96	2788,000	0,01	30,67
14/05/2012	Envío a OP. 0002-BC			-	456	0,01	5,02	2332,000	0,01	25,65
15/05/2012	Envío a OP. 0003-PJA			-	480	0,01	5,28	1852,000	0,01	20,37
21/05/2012	Envío a OP. 0003/0004-100			-	1080	0,01	11,88	772,000	0,01	8,49
23/05/2012	Compra F#1233	2000	0,011		0	0,01	-	2772,000	0,01	30,49
23/05/2012	Envío a OP. 0005/0006-BVD			-	1200	0,01	13,20	1572,000	0,01	17,29
25/05/2012	Envío a OP. 0005-BC-BM/0006-			-	900	0,01	9,90	672,000	0,01	7,39

TEXTILES CECY'S KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			ELÁSTICO BLANCO 0,50CM			TALLA:		INV. MATERIAL INDIRECTO		
UNIDAD DE MEDIDA:			CONO DE 60 METROS			PROVE		ELÁSTICOS AMBATO		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
01/05/2012	Inventario Inicial			-	0		-	12	1,74	20,88
11/05/2012	Envío a OP.0001			-	6	1,74	10,44	6,000	1,74	10,44
14/05/2012	Envío a OP.0002			-	3,6	1,74	6,26	2,400	1,74	4,18
17/05/2012	Compra F#2918	20	1,74		0	1,74	-	22,400	1,74	38,98
21/05/2012	Envío a OP.0003/0004-100			-	10,8	1,74	18,79	11,600	1,74	20,18

TEXTILES CECY'S KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			ENCAJE PANAMÁ			TALLA:		INV. MATERIAL INDIRECTO		
UNIDAD DE MEDIDA:			CONO DE 200 METROS			PROVE		SRA. PAOLA PAZMIÑO		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
01/05/2012	Inventario Inicial			-	0		-	7	21	147
11/05/2012	Envío a OP.0001			-	4,85	21,00	101,85	2,150	21,00	45,15
11/05/2012	Compra F#2150	5	21		0	21,00	-	7,150	21,00	150,15
14/05/2012	Envío a OP.0002			-	2,91	21,00	61,05	4,243	21,00	89,10
18/05/2012	Compra F#4201	6	21		0	21,00	-	10,243	21,00	215,10
21/05/2012	Envío a OP.0003/0004-100			-	8,721	21,00	183,14	1,522	21,00	31,96

TEXTILES CECY'S KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			PLASTIFLECHA			TALLA:		INV. MATERIAL INDIRECTO		
UNIDAD DE MEDIDA:			CAJA DE 5.000 UNIDADES			PROVE		SRA. TERESA SEGOVIA		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
01/05/2012	Inventario Inicial			-	0		-	10000	0,0007	7
09/05/2012	Envío a OP.0001-270			-	252	0,00	0,18	9748,000	0,00	6,82
11/05/2012	Envío a OP.0001-100			-	600	0,00	0,42	9148,000	0,00	6,40
14/05/2012	Envío a OP.0002-100			-	360	0,00	0,25	8788,000	0,00	6,15
14/05/2012	Envío a OP.0002-BC			-	456	0,00	0,32	8332,000	0,00	5,83
15/05/2012	Envío a OP.0003-PJA			-	480	0,00	0,34	7852,000	0,00	5,50
21/05/2012	Envío a OP.0003/0004-100			-	1080	0,00	0,76	6772,000	0,00	4,74
23/05/2012	Envío a OP.0005/0006-BVD			-	1200	0,00	0,84	5572,000	0,00	3,90
25/05/2012	Envío a OP.0005-BC			-	276	0,00	0,19	5296,000	0,00	3,71
28/05/2012	Envío a OP.0005-BM			-	288	0,00	0,20	5008,000	0,00	3,51
29/05/2012	Envío a OP.0006-BN20			-	336	0,00	0,24	4672,000	0,00	3,27

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			ENCAJE PEPITA			TALLA:		INV. MATERIAL INDIRECTO		
UNIDAD DE MEDIDA:			ROLLO DE 35 METROS			PROVE		SRA. PAOLA PAZMIÑO		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
01/05/2012	Inventario Inicial			-	0		-	5	12,85	64,25
14/05/2012	Envío a OP.0002-BE			-	1,4739	12,85	18,94	3,526	12,85	45,31

TEXTILES CECY'S										
KARDEX										
ARTÍCULO/INSUMO:			CINTA			TALLA:		INV. MATERIAL INDIRECTO		
UNIDAD DE MEDIDA:			UNIDAD DE 9 METROS			PROVE		SRA. PAOLA PAZMIÑO		
CÓDIGO:										
MÉTODO:			PROMEDIO PONDERADO							
FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNT.	V/TOTAL
01/05/2012	Inventario Inicial			-	0		-	12	1	12
14/05/2012	Envío a OP.0002-BE			-	2	1,00	2,00	10,000	1,00	10,00

Elaborado por:Paúl Tierra

4.5.2.3. CÁLCULO DE MANO DE OBRA

Tabla 38 PLANILLA DE TRABAJADORES

TEXTILES CECY'S																
PLANILLA DE TRABAJADORES																
MES: Mayo																
DEL martes, 01 de mayo de 2012																
AL viernes, 04 de mayo de 2012																
N°	NÓMINA	CARGO	LUNES	MARTES	MIERCO.	JUEVES	VIERNES	SABADO	HORAS SEM.	VALOR HORA	VALOR SEMANA	DESCUENTOS			TOTAL DESCTO.	VALOR NETO
												ANTIC.	MULTAS	ATRASOS		
1	LAURA TIERRA	GERENTE		8	8	8	8		32	\$1,59	\$ 50,78				\$ 10,00	\$ 50,78
2	ISABEL TIERRA	SUPERVISIÒN		8	8	8	8		32	\$1,59	\$50,78				\$ -	\$ 50,78
3	RUTH TENEMAZA	DISEÑO-TENDIDO Y PATRONAJE		4	4	4	4		16	\$1,59	\$25,39				\$ -	\$ 25,39
4	VILMA MOYON	OPERARIA		8	8	8	8		32	\$1,59	\$50,78				\$ -	\$ 50,78
5	CARMITA CALI	OPERARIA		8	8	8	8		32	\$1,59	\$50,78				\$ -	\$ 50,78
6	EUGENIA SANI	OPERARIA		8	8	8	8		32	\$1,59	\$50,78				\$ -	\$ 50,78
7	MARIBEL GADBAY	OPERARIA		8	8	8	8		32	\$1,59	\$50,78				\$ -	\$ 50,78
8	BLANCA ROJAS	OPERARIA		8	8	8	8		32	\$1,59	\$50,78				\$ -	\$ 50,78
9	LORENA PADILLA	CORTE DE HILOS		8	8	8	8		32	\$1,59	\$50,78				\$ -	\$ 50,78
10	ANGELICA TOTOY	CORTE DE HILOS		8	8	8	8		32	\$1,59	\$50,78				\$ -	\$ 50,78

TEXTILES CECY'S
PLANILLA DE TRABAJADORES

MES: Mayo

DEL lunes, 07 de mayo de 2012

AL viernes, 11 de mayo de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	LUNES	MARTES	MIÉRCO.	JUEVES	VIERNES	SABADO	HORAS SEM.	VALOR HORA	VALOR SEMANA	DESCUENTOS			TOTAL DESCTO	VALOR NETO
												AN TI C.	MULTA S	ATRASO S		
1	LAURA TIERRA	GERENTE	8	8	8	8	8		40	\$1,59	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
2	ISABEL TIERRA	SUPERVISIÓN	8	8	8	8	8		40	\$1,59	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
3	RUTH TENEMAZA	DISEÑO-TENDIDO Y PATRONAJE	4	4	4	4	4		20	\$1,59	\$31,74				\$ -	\$ 31,74
4	VILMA MOYON	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$1,59	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
5	CARMITA CALI	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$1,59	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
6	EUGENIA SANI	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$1,59	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
7	MARIBEL GADBAY	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$1,59	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
8	BLANCA ROJAS	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$1,59	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
9	LORENA PADILLA	CORTE DE HILOS							0	\$1,59	\$ -				\$ -	\$ -
10	ANGELICA TOTOY	CORTE DE HILOS							0	\$1,59	\$ -				\$ -	\$ -

ELABORADO POR:

GERENTE:

TEXTILES CECY'S
PLANILLA DE TRABAJADORES

MES: Mayo

DEL lunes, 14 de mayo de 2012

AL viernes, 18 de mayo de 2012

Nº	NÓMINA	CARGO	LUNES	MARTES	MIERCO.	JUEVES	VIERNES	SABADO	HORAS SEM.	VALOR HORA	VALOR SEMANA	DESCUENTOS			TOTAL DESCTO	VALOR NETO
												ANTI C.	MULT AS	ATRA SOS		
1	LAURA TIERRA	GERENTE	8	8	8	8	8		40	\$1,59	\$63,48				\$ -	\$ 63,48
2	ISABEL TIERRA	SUPERVISIÒN	8	8	8	8	8		40	\$1,59	\$63,48				\$ -	\$ 63,48
3	RUTH TENEMAZA	DISEÑO-TENDIDO Y PATRONAJE	4	4	4	4	4		20	\$1,59	\$31,74				\$ -	\$ 31,74
4	VILMA MOYON	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$1,59	\$63,48				\$ -	\$ 63,48
5	CARMITA CALI	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$1,59	\$63,48				\$ -	\$ 63,48
6	EUGENIA SANI	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$1,59	\$63,48				\$ -	\$ 63,48
7	MARIBEL GADBAY	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$1,59	\$63,48				\$ -	\$ 63,48
8	BLANCA ROJAS	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$1,59	\$63,48				\$ -	\$ 63,48
9	LORENA PADILLA	CORTE DE HILOS							0	\$1,59	\$ -				\$ -	\$ -
10	ANGELICA TOTOY	CORTE DE HILOS							0	\$1,59	\$ -				\$ -	\$ -

ELABORADO POR:

GERENTE:

TEXTILES CECY'S
PLANILLA DE TRABAJADORES

MES: Mayo

DEL lunes, 21 de mayo de 2012

AL viernes, 25 de mayo de 2012

N°	NÓMINA	CARGO	LUNES	MARTES	MIÉRCO.	JUEVES	VIERNES	SABADO	HORAS SEM.	VALOR HORA	VALOR SEMANA	DESCUENTOS			TOTAL DESCTO.	VALOR NETO
												ANTIC.	MULTAS	ATRASOS		
1	LAURA TIERRA	GERENTE	8	8	8	8	8		40	\$ 1,59	\$63,48				\$ -	\$ 63,48
2	ISABEL TIERRA	SUPERVISIÓN	8	8	8	8	8		40	\$ 1,59	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
3	RUTH TENEMAZA	DISEÑO-TENDIDO Y PATRONAJE	8	8	8	8	8		40	\$ 1,59	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
4	VILMA MOYON	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$ 1,59	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
5	CARMITA CALI	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$ 1,59	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
6	EUGENIA SANI	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$ 1,59	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
7	MARIBEL GADBAY	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$ 1,59	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
8	BLANCA ROJAS	OPERARIA	8	8	8	8	8		40	\$ 1,59	\$ 63,48				\$ -	\$ 63,48
9	LORENA PADILLA	CORTE DE HILOS	7	8	8	8	8		39	\$ 1,59	\$ 61,89				\$ -	\$ 61,89
10	ANGELICA TOTOY	CORTE DE HILOS	7	8	8	8	8		39	\$ 1,59	\$ 61,89				\$ -	\$ 61,89

ELABORADOPOR:

GERENTE:

TEXTILES CECY'S
PLANILLA DE TRABAJADORES

MES: Mayo

DEL lunes, 28 de mayo de 2012

AL jueves, 31 de mayo de 2012

Nº	NÓMINA	CARGO	LUNES	MARTES	MIERCO.	JUEVES	VIERNES	SABADO	HORAS SEM.	VALOR HORA	VALOR SEMANA	DESCUENTOS			TOTAL DESCTO.	VALOR NETO
												ANTIC.	MULTAS	ATRASOS		
1	LAURA TIERRA	GERENTE	8	8	8	8			32	\$ 1,59	\$ 50,78				\$ -	\$ 50,78
2	ISABEL TIERRA	SUPERVISIÒN	8	8	8	8			32	\$ 1,59	\$ 50,78				\$ -	\$ 50,78
3	RUTH TENEMAZA	DISEÑO-TENDIDO Y PATRONAJE	5	4, 4	4	4			17	\$ 1,59	\$ 27,65				\$ -	\$ 27,65
4	VILMA MOYON	OPERARIA	8	8	8	8			32	\$ 1,59	\$ 50,78				\$ -	\$ 50,78
5	CARMITA CALI	OPERARIA		8	8	8			24	\$ 1,59	\$ 38,09				\$ -	\$ 38,09
6	EUGENIA SANI	OPERARIA	8	8	8	8			32	\$ 1,59	\$ 50,78				\$ -	\$ 50,78
7	MARIBEL GADBAY	OPERARIA	8	8	8	8			32	\$ 1,59	\$ 50,78				\$ -	\$ 50,78
8	BLANCA ROJAS	OPERARIA	8	8	8	8			32	\$ 1,59	\$ 50,78				\$ -	\$ 50,78
9	LORENA PADILLA	CORTE DE HILOS	8	8	8	8			32	\$ 1,59	\$ 50,78				\$ -	\$ 50,78
10	ANGELA TOTOY	CORTE DE HILOS	8	8	8	8			32	\$ 1,59	\$ 50,78				\$ -	\$ 50,78

ELABORADOPOR:

GERENTE:

Tabla 39 NÓMINA Y COSTO HORA

DÍAS LABORABLES MES	23
SBU MES	292
SBS DÍA	12,69565217
SBS HORA	1,586956522

Núm.	NÓMINA	CARGO	HORAS MES	\$ HORA	SUELDO
1	LAURA TIERRA	GERENTE	184,00	1,58695652	292,00
2	ISABEL TIERRA	SUPERVISIÓN	184,00	1,58695652	292,00
3	RUTH TENEMAZA	DISEÑO-TENDIDO Y	113,42	1,58695652	180,00
4	VILMA MOYON	OPERARIA	184,00	1,58695652	292,00
5	CARMITA CALI	OPERARIA	176,00	1,58695652	279,30
6	EUGENIA SANI	OPERARIA	184,00	1,58695652	292,00
7	MARIBEL GADBAY	OPERARIA	184,00	1,58695652	292,00
8	BLANCA ROJAS	OPERARIA	63,01	1,58695652	100,00
9	LORENA PADILLA	CORTE DE HILOS	63,01	1,58695652	100,00
10	ANGELICA TOTOY	CORTE DE HILOS	63,01	1,58695652	100,00
SUMAN					\$ 2.219,30

NOTA: La Srta. Ruth Tenemaza (Diseñadora) trabaja a medio.
Elaborado por: Paúl Tierra

4.5.2.4. ROL DE PAGOS

Tabla 40 ROL DE PAGOS

TEXTILES CECY'S ROL DE PAGOS													
AÑO: 2012 MES: MAYO													
#/CÒD.	NÓMINA	CARGO	DIAS LAB.	SBU	OTROS INGRESOS	TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES				LIQ. A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12,15%	FIRMAS
							APORTE PERSONAL 9,35%	ANTICIPOS	PRESTAMOS	OTROS DESCUENTOS			
1	LAURA	GERENTE	30	\$ 292,00		\$ 292,00	\$ 27,30				\$ 264,70	\$ 35,48	
SUBTOTAL				\$292,00	\$ -	\$ 292,00	\$ 27,30	\$ -	\$ -	\$ -	\$264,70	\$ 35,48	
2	ISABEL TIERRA	SUPERVISIÓN	30	\$ 292,00		\$ 292,00	\$ 27,30				\$ 264,70	\$ 35,48	
3	RUTH	DISEÑO-	30	\$ 146,00	\$34,00	\$ 180,00	\$ 13,65				\$ 166,35	\$ 17,74	
4	VILMA MOYON	OPERARIA	30	\$292,00		\$ 292,00	\$ 27,30				\$ 264,70	\$ 35,48	
5	CARMITA CALI	OPERARIA	30	\$ 292,00		\$ 292,00	\$27,30				\$ 264,70	\$ 35,48	
6	EUGENIA SANI	OPERARIA	30	\$ 292,00		\$ 292,00	\$ 27,30				\$ 264,70	\$ 35,48	
7	MARIBEL	OPERARIA	30	\$ 292,00		\$ 292,00	\$27,30				\$ 264,70	\$ 35,48	
8	BLANCA ROJAS	OPERARIA	10	\$ 100,00		\$ 100,00	\$ 9,35				\$ 90,65	\$ 12,15	
9	LORENA	CORTE DE	10	\$ 100,00		\$ 100,00	\$ 9,35				\$ 90,65	\$ 12,15	
10	ANGELICA	CORTE DE	10	\$ 100,00		\$ 100,00	\$ 9,35				\$ 90,65	\$ 12,15	
SUBTOTAL				\$1.906,00	\$34,00	\$	\$ 178,21	\$ -	\$ -	\$ -	\$1.761,79	\$231,58	
SUMAN				\$		\$2.232,00	\$ 205,51	\$ -	\$ -	\$ -	\$2.026,49	\$267,06	

GERENTE

CONTADOR

Elaborado por: Paúl Tierra

4.5.2.5. HOJAS DE COSTO

Tabla 41DESARROLLO Y CÁLCULO HOJA DE COSTOS

TEXTILES CECY'S													
HOJA DE COSTOS													
CLIENTE:	Luis Cabay						HOJA DE COSTO Nro.			000001			
ARTÍCULO:	Baby Dool Berenice				CÓDIGO:		270-		ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro.		000001		
FECHA DE INICIO:	lunes, 07 de mayo de 2012 8:AM				DESCRIPCIÓN:								
FECHA DE TÉRMINO:	miércoles, 09 de mayo de 2012 18:PM												
TALLAS		S			M			L					
CANTIDAD #		60			96			96			0		
MATERIA PRIMA DIRECTA		Cant.	\$	\$V/Tota	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$V/Uni	\$ V/Total	Can	\$V/Unit.	\$V/Tot
Berenice Ca. Uva T (\$7,47)		1,377	7,47	10,286	2,4624	7,47	18,3941	2,7216	7,47	20,330352	0	0	0
Berenice Ca. Turquesa Claro T		1,377	7,15	9,8456	2,4624	7,15	17,6062	2,7216	7,15	19,45944	0	0	0
Berenice Pe. Amarillo Maíz T		1,377	7,51	10,341	2,4624	7,51	18,4926	2,7216	7,51	20,439216	0	0	0
Berenice Pe. Rosado Claro T (7,47)		1,377	7,51	10,341	2,4624	7,51	18,4926	2,7216	7,51	20,439216	0	0	0
CAROLA ESTAMPADA CORTIVIS		3,564	10,74	38,277	7,2576	10,74	77,9466	7,776	10,74	83,51424	0	0	0
SUBTOTAL				\$			\$ 150,93			\$ 164,18	0		\$ -
MANO DE OBRA DIRECTA		Cant.	\$	\$V/Tota	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$V/Uni	\$ V/Total	Can	\$V/Unit.	\$V/Tot
CONFECCIÓN						\$					0		
SUBTOTAL		22,857		\$	36,571		\$ 69,90	36,571		\$69,90	0		\$ -
COSTOS INDIRECTOS		Cant.	\$	\$V/Tota	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$V/Uni	\$ V/Total	Can	\$V/Unit.	\$V/Tot
ASIGNACIÓN DE MAYO MOI		120	0,13	15,04	192	0,13	24,06	192	0,13	24,06	0	0,13	
ASIGNACIÓN DE MAYO		120	0,1866	22,39	192	0,1866	35,82	192	0,1866	35,82	0	0,1866	
ASIGNACIÓN DE MAYO		60	0,2458	14,75	96	0,2458	23,60	96		23,60	0	0,2458	
SUBTOTAL				\$ 52,17			\$ 83,48			\$ 83,48			
MATERIA PRIMA DIRECTA				\$ 79,09			\$ 150,93			\$164,18			
MANO DE OBRA DIRECTA				\$ 43,69			\$ 69,90			\$ 69,90			
CIF-APLICADOS				\$ 52,17			\$ 83,48			\$ 83,48			
COSTOS DE PRODUCCIÓN				\$174,9			\$ 304,31			\$ 317,56			
COSTO UNITARIO		60		\$2,92	96		\$ 3,17	96		\$ 3,31	0		
COSTO UNITARIO + % AMD-VTAS				\$ 3,03				\$ 3,30			\$ 3,44		

TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	504
CONJUNTO PRODUCIDOS	252

MATERIA PRIMA DIRECTA	\$394,21
MANO DE OBRA DIRECTA	\$183,49
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 219,12
COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$796,82

ASIGNACIÓN DE MANO DE OBRA	
MANO DE OBRA DIRECTA	0,30
MANO DE OBRA IND.	0,13

NOTA: ASIGNACIÓN CALCULADA EN EL ROL DE PAGOS (MES DE MAYO 2012)

CIF-APLICADOS	
MATERIAL INDIRECTO	0,19
ESTAMPADO	0,15

CÁLCULO TIEMPO POR UNIDAD	
DÍAS H.C.	HORAS
lunes, 07 de mayo de 2012	8,00
martes, 08 de mayo de 2012	8,00
miércoles, 09 de mayo de 2012	8,00
jueves, 10 de mayo de 2012	-
T. HORAS	24,00
# OPERARIAS	4,00
HORAS MOD	96,00
COSTO HORA	\$ 1,91
COSTO MOP OP	\$ 183,49
TIEMPO	\$ 0,38

DISTRIBUCIÓN DE TIEMPOS		
TALL		TIEMPO
S	60	22,86
M	96	36,57
L	96	36,57

DETERMINACIÓN DÍAS DE TRABAJO					
PRENDA	PRODUCCIÓN DÍA	PRODUCCIÓN REQUERIDA	DÍAS TRAB.	OPERAR	DÍAS TRAB.
BLUSA	33,00	252,00	7,64	4,00	1,91
SHORT	73,00	252,00	3,45	4,00	0,86
			DÍAS		\$ 2,77
			HORAS DÍA		\$ 8,00
			HORAS TRAB.		\$ 22,18
			C. HORA		\$ 1,91
			COSTO OPERARIO		\$ 42,39
			COSTO OPERARIOS UTILIZADOS		\$ 169,55

Cálculos no.1**MPD**

TELA BERENICE			
TALLA	PESO KG	PRECIO KG	COSTO USO
S	0,0918	\$ 7,40	\$ 0,68
M	0,1026	\$ 7,40	0,75924
L	0,1134	\$ 7,40	0,83916
Xl		\$ 7,40	0

TELA CAROLA CORTIVIS			
TALLA	PESO KG	PRECIO KG	COSTO USO
S	0,0594	\$ 10,78	0,640332
M	0,0756	\$ 10,78	0,814968
L	0,081	\$ 10,78	0,87318

Cálculos no.2**MPI**

ELÁSTICO 2,50CM						
Talla	Unidades	Peso kg	Cm. Consumo	Precio cm	Costo uso	\$ valor/t.
S	60	75	4500	0,00126	\$ 0,0943	\$ 5,6571
M	96	78	7488	0,00126	\$ 0,0981	\$ 9,4135
L	96	81	7776	0,00126	\$ 0,1018	\$ 9,7755
Xl	0	0	0	0,00126	\$ -	\$ -
Total cm. Consumo			19.764,00			\$ 24,85
Costo elástico consumido			\$ 24,85			

PRECIOS

Berenice ca. Uva t	7,47
Berenice ca. Turquesa claro t	7,15
Berenice pe. Amarillo maíz t	7,51
Berenice pe. Rosado claro t	7,47
PROMEDIO	\$ 7,40

PRECIOS

Carola Cortivis	10,78
PROMEDIO	\$ 10,78

PRECIOS

Elástico 2,50cm.	0,00126
PROMEDIO	\$ 0,00126

TEXTILES CECY'S														
HOJA DE COSTOS														
CLIENTE:	Luis Cabay					HOJA DE COSTO Nro.				000002				
ARTÍCULO:	ENAGUA DE ALGODÓN Y DE SEDA		CÓDIG	100-A/S	100-	ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro.				000001				
FECHA DE INICIO:	jueves, 10 de 8:AM		DESCRIPCIÓN:	30 DC. DE ENAGUA DE ALGODÓN (15 Dc. Ab. Y 15 Dc. Cr.)										
FECHA DE	lunes, 14 de mayo 12:PM			20 DC. DE ENAGUA DE SEDA (10 Dc. Ab. Y 10 Dc. Cr.)										
TALLAS		ALGODÓN ABIERTA			ALGODÓN CERRADA			SEDA ABIERTA			SEDA CERRADA			
CANTIDAD # Dc.		15			15			10			10			
MATERIA PRIMA DIRECTA		Cant. k.	Costo Kl.	\$ V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	
POLIALGODÓN 30 PE. SALMÓN		4,51	\$	34,6598	4,51	7,69	34,6598		0	0	0	0	0	
POLIALGODÓN 30 PE.		4,51	\$	34,6598	4,51	7,69	34,6598		7,69	0	0	0	0	
POLIALGODÓN 30 PE.		4,51	\$	34,6598	4,51	7,69	34,6598		7,69	0	0	0	0	
POLIALGODÓN 30 PE. ROSADO		4,51	\$	34,6598	4,51	7,69	34,6598		7,69	0	0	0	0	
PATRICIA TELA DE SEDA								6,90	\$ 13,52	93,288	6,90	\$	93,288	
SUBTOTAL				\$ 138,64			\$138,64			\$93,29	0		93,29	
MANO DE OBRA DIRECTA		Cant.	\$	\$ V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	
CONFECCIÓN		10	1,9114	\$	10	1,9114	18,34896	6	1,9114	12,2326	6	1,9114	12,2326	
SUBTOTAL		10		\$	9,6		\$	6,4		\$	6,4		12,23	
COSTOS INDIRECTOS		Cant.	\$	\$ V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	
ASIGNACIÓN DE MAYO MOI		180	0,13	22,56	180	0,13	22,56	120	0,13	15,04	120	0,13	15,04	
ASIGNACIÓN DE MAYO		180	0,1866	33,58	180	0,1866	33,58	120	0,1866	22,39	120	0,1866	22,39	
ASIGNACIÓN DE MAYO			0,2458	-		0,2458	-		0,2458	-		0,2458	-	
SUBTOTAL				\$56,14			\$56,14			\$37,42			\$37,42	
MATERIA PRIMA DIRECTA				\$138,64			\$138,64			\$93,29			\$93,29	
MANO DE OBRA DIRECTA				\$18,35			\$18,35			\$12,23			\$12,23	
CIF-APLICADOS				\$56,14			\$56,14			\$37,42			\$37,42	
COSTOS DE PRODUCCIÓN				\$213,13			\$213,13			\$142,95			\$142,95	
COSTO UNITARIO		15		\$14,21	15		\$14,21	10		\$14,29	10		\$14,29	
COSTO UNITARIO + % AMD-VTAS			\$14,78				\$14,78				\$14,87			\$14,87

TOTAL DOCENAS	50
TOTAL UNDS. PRODUCIDAS	600

MATERIA PRIMA DIRECTA	\$
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 61,16
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 187,12
COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$ 712,14

ASIGNACIÓN DE MANO DE	
MANO DE OBRA	0,30
MANO DE OBRA	0,13

NOTA: ASIGNACIÓN CALCULADA EN EL ROL DE PAGOS (MES DE MAYO 2012)

CIF.APLICADOS	
MATERIAL INDIRECTO	0,19
ESTAMPADO	0,15

CÁLCULO TIEMPO POR UNIDAD	
DÍAS H.C.	HORAS
jueves, 10 de mayo de 2012	8,00
viernes, 11 de mayo de 2012	8,00
lunes, 14 de mayo de 2012	-
T. HORAS	16,00
# OPERARIAS	2,00
HORAS MOD	32,00
COSTO HORA	\$1,91
COSTO MOP OP	\$61,16
TIEMPO UNIDAD	\$0,05

DISTRIBUCIÓN DE TIEMPOS		
TALLA	UNIDADES	
ENAGUA	180	10
ENAGUA	180	10
ENAGUA	120	6
ENAGUA	120	6

TERMINACIÓN DÍAS DE TRABAJO					
PRENDA	PRODUCCIÓN DÍA	PRODUCCIÓN REQUERIDA	DÍAS TRABAJ.	#OPER.	DÍAS TRAB.
ENAGUAS	178,00	600,00	3,37	2,00	1,69
			DÍAS		\$ 1,69
			HORAS DÍA		\$ 8,00
			HORAS TRAB.		\$ 13,48
			C.HORA		\$ 1,91
			COSTO OPERARIO		\$25,77
			COSTO OPERARIOS UTILIZADOS		\$ 51,54

CÁLCULOS No.1

POLIALGODÓN 30				
TALLA	CANT. DC.	KG DC:	KG A UTILIZAR	KG. REQ
ENAGUA CERRADA	15	1,2019	\$ 18,03	\$ 4,5071
ENAGUA ABIERTA	15	1,2019	\$ 18,03	\$ 4,5071
			\$ -	0
			\$ -	0

PATRICIA TELA DE SEDA				
TALLA	CANT. DC.	PESO KG	KG A UTILIZAR	USO POR COLOR
ENAGUA CERRADA	10	0,69	\$ 6,90	\$ 6,9000
ENAGUA ABIERTA	10	0,69	\$ 6,90	\$ 6,9000
			\$ -	0
			\$ -	0

PRECIOS

Polialgodón 30 Salmón	7,69
Polialgodón 30 Amarillo Pat.	7,69
Polialgodón 30 Turquesa	7,69
Polialgodón 30 Rosado	7,69
PROMEDIO	\$ 7,69

PRECIOS

PATRICIA TELA DE SEDA	13,52
PROMEDIO	\$ 13,52

TEXTILES CECY'S

HOJA DE COSTOS

CLIENTE:	Sra. Zoila Avecilla					HOJA DE COSTO Nro.				000003			
ARTÍCULO:	ENAGUA DE ALGODÓN Y DE SEDA AB. Y		CÓDIG	100-	100-	ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro.				000002			
FECHA DE	viernes, 11 de mayo 8:AM		DESCRIPCIÓN:	20 DC. DE ENAGUA DE ALGODÓN (10 Dc. Ab. Y 10 Dc. Cr.)									
FECHA DE	lunes, 14 de mayo de 18:PM			10 DC. DE ENAGUA DE SEDA (5 Dc. Ab. Y 5 Dc. Cr.)									
TALLAS		ALGODÓN ABIERTA			ALGODÓN CERRADA			SEDA ABIERTA			SEDA CERRADA		
CANTIDAD # Dc.		10			10			5			5		
MATERIA PRIMA DIRECTA		Cant.	Costo kl.	\$V/Tot	Cant.	\$V/Un	\$ V/Total	Cant.	\$V/Uni	\$ V/Total	Cant.	\$V/Unit	\$V/Tota
POLIALGODÓN 30 PE. SALMÓN		3,00	\$ 7,69	23,106	3,00	7,69	23,1065		0	0	0	0	0
POLIALGODÓN 30 PE. AMARILLO		3,00	\$ 7,69	23,106	3,00	7,69	23,1065			0	0	0	0
POLIALGODÓN 30 PE. TURQUESA		3,00	\$ 7,69	23,106	3,00	7,69	23,1065			0	0	0	0
POLIALGODÓN 30 PE. ROSADO		3,00	\$ 7,69	23,106	3,00	7,69	23,1065			0	0	0	0
PATRICIA TELA DE SEDA								3,45	\$13,52	46,644	3,45	\$	46,644
SUBTOTAL				\$92,43			\$ 92,43			\$46,64	0		46,64
MANO DE OBRA DIRECTA		Cant.	\$ v/unit.	\$V/Tot	Cant.	\$	\$ V/Total	Cant.	\$V/Uni	\$ V/Total	Cant.	\$	\$
CONFECCIÓN		5	1,9114	\$10,19	5	1,911	10,193867	3	1,9114	5,0969338	3	1,9114	5,09693
SUBTOTAL		5		\$10,19	5,3333		\$ 10,19	2,66666		\$ 5,10	2,6666		5,10
COSTOS INDIRECTOS		Cant.	\$ v/unit.	\$V/Tot	Cant.	\$	\$ V/Total	Cant.	\$V/Uni	\$ V/Total	Cant.	\$V/Unit	\$
ASIGNACIÓN DE MAYO MOI		120	0,13	15,04	120	0,13	15,04	60	0,13	7,52	60	0,13	7,52
ASIGNACIÓN DE MAYO MATERIAL		120	0,1866	22,39	120	0,186	22,39	60	0,1866	11,19	60	0,1866	11,19
ASIGNACIÓN DE MAYO			0,2458	-		0,245	-		0,2458	-		0,2458	-
SUBTOTAL				\$37,42			\$ 37,42			\$ 18,71			\$ 18,71
MATERIA PRIMA DIRECTA				\$92,43			\$ 92,43			\$ 46,64			\$ 46,64
MANO DE OBRA DIRECTA				\$10,19			\$ 10,19			\$ 5,10			\$ 5,10
CIF-APLICADOS				\$37,42			\$ 37,42			\$ 18,71			\$ 18,71
COSTOS DE PRODUCCIÓN				\$140,0			\$ 140,04			\$ 70,45			\$ 70,45
COSTO UNITARIO		10		\$14,00	10		\$ 14,00	5		\$ 14,09	5		\$ 14,09
COSTO UNITARIO + % AMD-VTAS				\$14,56			\$ 14,56			\$ 14,65			\$ 14,65

TOTAL DOCENAS	30
TOTAL UNDS. PRODUCIDAS	360

MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 278,14
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 30,58
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 112,27
COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$ 421,00

ASIGNACIÓN DE MANO DE OBRA	
MANO DE OBRA DIRECTA	0.30
MANO DE OBRA INDIRECTA	0.13

NOTA: ASIGNACIÓN CALCULADA EN EL ROL DE PAGOS (MES DE MAYO 2012)

CIF-APLICADOS	
MATERIAL INDIRECTO	0.19
ESTAMPADO	0.15

CÁLCULO TIEMPO POR UNIDAD	
DÍAS H.C.	HORAS
lunes, 14 de mayo de 2012	8,00
martes, 15 de mayo de 2012	
miércoles, 16 de mayo de 2012	
T. HORAS	8,00
# OPERARIAS	2,00
HORAS MOD	16,00
COSTO HORA	\$ 1,91
COSTO MOP OP	\$ 30,58
TIEMPO UNIDAD	\$ 0.04

DISTRIBUCIÓN DE TIEMPOS		
TALLA	UNIDADES	TIEMPO
ENAGUA	120	5
ENAGUA	120	5
ENAGUA	60	3
ENAGUA	60	3

POLIALGODÓN 30				
TALLA	CANT. DC.	KG DC:	KG A	KG. X COLOR
ENAGUA CERRADA	10	1,2019	\$ 12,02	\$ 3,0048
ENAGUA ABIERTA	10	1,2019	\$ 12,02	\$ 3,0048
			\$ -	0
			\$ -	0

PATRICIA TELA DE SEDA				
TALLA	CANT. DC.	PESO	KG A	USO POR
ENAGUA CERRADA	5	0,69	\$ 3,45	\$ 3,4500
ENAGUA ABIERTA	5	0,69	\$ 3,45	\$ 3,4500

DETERMINACIÓN DÍAS DE TRABAJO					
PRENDA	PRODUCCIÓN DÍA	PRODUCCIÓN REQUERIDA	DÍAS TR.	OPER.	DÍAS TRAB.
ENAGUAS	178,00	360,00	2,02	2,00	1,01
					-
DÍAS					\$ 1.01
HORAS DÍA					\$ 8,00
HORAS TRAB.					\$ 8.09
C. HORA.					\$ 1,91
COSTO OPERARIO					\$15,46
COSTO OPERARIOS UTILIZADOS					\$ 30.93

PRECI

Polialgodón 30 Salmón	7,69
Polialgodón 30 Amarillo	7,69
Polialgodón 30 Turquesa	7,69
Polialgodón 30 Rosado	7,69
PROMEDIO	\$

PRECI

PATRICIA TELA DE	13,52
PROMEDIO	\$

TEXTILES CECY'S												
HOJA DE COSTOS												
CLIENTE:	Sra. Zoila Avecilla						HOJA DE COSTO No.			000004		
ARTÍCULO:	BATA KITTY CORTIVIS				CÓDIG BC-	02-04-06-	ORDEN DE PRODUCCIÓN No.			000002		
FECHA DE INICIO:	Viernes, 11 de mayo 8:AM				DESCRIPCIÓN:							
FECHA DE TÉRMINO:	Lunes, 14 de mayo de 18:PM											
TALLAS	2			4			6			8		
CANTIDAD # DC.	84			84			84			84		
MATERIA PRIMA DIRECTA	Cant. k.	Costo	\$	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$	\$ V/Total	Cant.	\$	\$
JERSEY ESTAMPADO BLANCO	1,81	\$ 10,78	19,55	2,04	10,78	22,0041	2,38	10,78	25,67149	2,61	10,78	28,1163
JERSEY ESTAMPADO CELESTE	1,81	\$ 10,78	19,55	2,04	10,78	22,0041	2,38	10,78	25,67149	2,61	10,78	28,1163
JERSEY ESTAMPADO AMARILLO	1,81	\$10,78	19,55	2,04	10,78	22,0041	2,38	10,78	25,67149	2,61	10,78	28,1163
JERSEY ESTAMPADO ROSADO	1,81	\$ 10,78	19,55	2,04	10,78	22,0041	2,38	10,78	25,67149	2,61	10,78	28,1163
SUBTOTAL			\$78,2			\$ 88,02			\$ 102,69			112,47
MANO DE OBRA DIRECTA	Cant.	\$V/Unit	\$V/Tot	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$V/Uni	\$V/Total
CONFECCIÓN	8	1,9114		8	1,9114	15,290801	8	1,9114	15,29080	8	1,911	15,2908
SUBTOTAL				8		\$ 15,29	8		\$ 15,29	8		15,29
COSTOS INDIRECTOS	Cant.	\$V/Unit	\$V/Tot	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$V/Uni	\$V/Total
ASIGNACIÓN DE MAYO MOI	84	0,13	10,53	84	0,13	10,53	84	0,13	10,53	84	0,13	10,53
ASIGNACIÓN DE MAYO MATERIAL	84	0,1866	15,67	84	0,1866	15,67	84	0,1866	15,67	84	0,186	15,67
ASIGNACIÓN DE MAYO ESTAMPADO	84	0,2458	20,65	84	0,2458	20,65	84	0,2458	20,65	84	0,245	20,65
SUBTOTAL			\$			\$46,84			\$ 46,84			\$46,84
MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 8,24			\$88,02			\$102,69			\$112,47
MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 5,29			\$15,29			\$15,29			\$ 15,29
CIF-APLICADOS			\$			\$46,84			\$46,84			\$ 46,84
COSTOS DE PRODUCCIÓN			\$140,			\$150,15			\$164,82			\$4,60
COSTO UNITARIO	84		\$1,67	84		\$1,79	84		\$1,96	84		\$ 2,08
COSTO UNITARIO + 4% AMD-VTAS			\$ 1,74				\$1,86				\$2,04	\$ 2,16

TOTAL CONJUNTOS PRODUCIDOS	336
TOTAL DOCENAS PRODUCIDAS	28

MATERIA PRIMA DIRECTA	\$381,41
MANO DE OBRA DIRECTA	\$61,16
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$187,37
COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$629,94

ASIGNACIÓN DE MANO DE OBRA	
MANO DE OBRA DIRECTA	0,30
MANO DE OBRA INDIRECTA	0,13

NOTA: ASIGNACIÓN CALCULADA EN EL ROL DE PAGOS (MES DE MAYO 2012)

CIF-APLICADOS	
MATERIAL INDIRECTO	0.19
ESTAMPADO	0.15

CÁLCULO TIEMPO POR UNIDAD	
DÍAS H.C.	HORAS
VIERNES, 11 DE MAYO DE 2012	8,00
LUNES, 14 DE MAYO DE 2012	8,00
-	
T. HORAS	16,00
# OPERARIAS	2,00
HORAS MOD	32,00
COSTO HORA	\$ 1,91
COSTO MOP OP	\$61,16
TIEMPO UNIDAD	\$ 0,10

DISTRIBUCIÓN DE TIEMPOS		
TALL		TIEMPO H.
2	84	8
4	84	8
6	84	8
8	84	8

DETERMINACIÓN DÍAS DE TRABAJO					
PRENDA	PRODUCCIÓN DÍA	PRODUCCIÓN REQUERIDA	DÍAS TRABAJO	OPERADORAS	DÍAS TRABAJADOS
BATAS	100,00	336,00	3,36	2,00	1,68
				DÍAS	\$ 1,68
				HORAS DÍA	\$ 8,00
				HORA TRAB.	\$ 13,44
				C. HORA	\$ 1,91
				COSTO 1 OPERARIO	\$ 25,69
				COSTO OPERARIOS UTILIZADOS	\$ 51,38

CÁLCULOS

POLIALGODÓN 30				
TALLA	CANT. DC.	KG DC:	KG A	KG. X COLOR
2	84	0,0864	7,26	1,81
4	84	0,0972	8,16	2,04
6	84	0,1134	9,53	2,38
8	84	0,1242	10,43	2,61

PRECIOS

JERSEY ESTAMPADO BLANCO	10,78
JERSEY ESTAMPADO CELESTE	10,78
JERSEY ESTAMPADO	10,78
JERSEY ESTAMPADO ROSADO	7,69
PROMEDIO	\$ 10,01

TEXTILES CECY'S													
HOJA DE COSTOS													
CLIENTE:	Sra. Zoila Avecilla						HOJA DE COSTO Nro.				000005		
ARTÍCULO:	BATA ECONOMICA				CÓDIG	BE-2036	ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro.				000002		
FECHA DE INICIO:	lunes, 14 de mayo		8:AM		DESCRIPCIÓN:								
FECHA DE	lunes, 14 de mayo		18:PM										
TALLAS		UNICA											
CANTIDAD # Dc.		10											
MATERIA PRIMA DIRECTA	Cant. k.	Costo Kl.	\$V/Tota	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$V/Uni	\$ V/Total	Cant.	\$V/Unit.	\$V/Tot	
POLIALGODÓN 30 PE. SALMÓN	4,4010	\$7,69	33,843			0,0000			0			0	
POLIALGODÓN 30 PE. AMARILLO	4,40	\$7,69	33,843			0,0000			0			0	
POLIALGODÓN 30 PE. TURQUESA	4,40	\$7,69	33,843			0,0000			0			0	
POLIALGODÓN 30 PE. ROSADO	4,40	\$7,69	33,843			0,0000			0			0	
CAROLA ESTAMPADA	1,30	\$10,78	13,970						0			0	
SUBTOTAL			\$149,3			\$			\$	0			
MANO DE OBRA DIRECTA	Cant.	\$ V/Unit.	\$V/Tota	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$	\$ V/Total	Cant.	\$	\$	
CONFECCIÓN	16	1,9114	\$058			0			0			0	
SUBTOTAL		16		\$30,58	0	\$	0		\$	0			
COSTOS INDIRECTOS	Cant.	\$ V/Unit.	\$V/Tota	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$	\$ V/Total	Cant.	\$	\$	
ASIGNACIÓN DE MAYO MOI	120	0,13	15,04										
ASIGNACIÓN DE MAYO	120	0,1866	22,39										
ASIGNACIÓN DE MAYO			-										
SUBTOTAL			\$37,42			\$			\$			\$	
MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 49,35			\$			\$			\$	
MANO DE OBRA DIRECTA			\$308			\$			\$			\$	
CIF-APLICADOS			\$37,42			\$			\$			\$	
COSTOS DE PRODUCCIÓN			\$217,3			\$			\$			\$	
COSTO UNITARIO	10		\$21,74	0		\$	0		\$	0		\$	
COSTO UNITARIO + % AMD-VTAS			\$22,60			\$			\$			\$	

TOTAL DOCENAS PRODUCIDAS	10
TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	120

MATERIA PRIMA DIRECTA	\$149,35
MANO DE OBRA DIRECTA	\$30,58
COSTOS INDIRECTOS DE FABRI.	\$37,42
COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$217,35

ASIGACIÓN DE MANO DE OBRA	
MANO DE OBRA DIRECTA	0,30
MANO DE OBRA	0,13

NOTA: ASIGNACIÓN CALCULADA EN EL ROL DE PAGOS (MES DE MAYO 2012)

CÁLCULO TIEMPO POR	
DÍAS H.C.	HORAS
15 de mayo de 2012	8,00
T. HORAS	8,00
# OPERARIAS	2,00
HORAS MOD	16,00
COSTO HORA	\$1,91
COSTO MOP OP	\$30,58
TIEMPO	\$0,13

DETERMINACIÓN DÍAS DE TRABAJO					
PRENDA	PRODUCCIÓN DÍA	PRODUCCIÓN REQUERIDA	DÍAS TRAB.	OPER.	DÍAS TRAB.
BATA EC.	60,00	120,00	2,00	2,00	1,00
			DÍAS		1,00
			HORAS DÍA		8,00
			HORAS TRAB.		8,00
			C. HORA.		\$1,91
			COSTO 1 OPERARIO		\$15,29
			COSTO OPERARIOS UTILIZADOS		\$ 30,58

CIF-APLICADOS	
MATERIAL INDIRECTO	0,19
ESTAMPADO	0,15

DISTRIBUCIÓN DE TIEMPOS		
TALLA	UNIDAD	TIEMPO
UNIC	120	16

CÁLCULOS No.1

TELA POLIALGODÓN 30 DE TEXTILES BUANAÑO				
TALLA	CANT. DC.	KG DC:	KG A UTILIZAR	KG. X COLOR
UNICA	10	1,7604	17,60	4,40
			-	-
			-	-
			-	-

TELA CAROLA DE CORTIVIS				
TALLA	CANT. DC.	PESO KG	KG A UTILIZAR	USO POR COLOR
UNICA	10	0,1296	1,30	1,30
			-	-

PRECIOS

JERSEY ESTAMPADO BLANCO	10,78
JERSEY ESTAMPADO CELESTE	10,78
JERSEY ESTAMPADO AMARILLO	10,78
JERSEY ESTAMPADO ROSADO	7,69
PROMEDIO	\$ 10,01

PRECIOS

PATRICIA TELA DE SEDA	13,52
PROMEDIO	\$ 13,52

TEXTILES CECY'S												
HOJA DE COSTOS												
CLIENTE:	MAYALEX S.A.						HOJA DE COSTO Nro.			000006		
ARTÍCULO:	PIJAMA ARIANA MANGA 0				CÓDIGO PIJ.		PIJA-		ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro.		000003	
FECHA DE INICIO:	martes, 15 de mayo 8:AM		DESCRIPCIÓN:									
FECHA DE TÉRMINO:	viernes, 18 de mayo 18:P											
TALLAS	4			6			8			10		
CANTIDAD # UNIDADES	120			120			120			120		
MATERIA PRIMA DIRECTA	Cant. k.	Costo	\$	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant	\$V/U	\$ V/Total	Cant.	\$	\$
ARIANA ROSADO	14,559		43,5317	17,52	\$2,99	52,3902	19,8		59,457944	23,45	\$2,99	70,1102
ARIANA AMARILLO	14,559		43,5317	17,52	\$2,99	52,3902	19,8		59,457944	23,45	\$2,99	70,1102
ARIANA LILA	14,559		43,5317	17,52	\$2,99	52,3902	19,8		59,457944	23,45	\$2,99	70,1102
ARIANA FUCSIA	14,559		43,5317	17,52	\$2,99	52,3902	19,8		59,457944	23,45	\$2,99	70,1102
BERENICE	4,54		33,6118	4,54	\$7,41	33,6118	5,18		38,41344	5,18	\$7,41	38,4134
SUBTOTAL			\$207,74			\$243,17			\$	93,793		
MANO DE OBRA DIRECTA	Cant.	\$V/Un	\$V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant	\$V/U	\$ V/Total	Cant.	\$V/Unit.	\$V/Total
CONFECCIÓN	32		\$61,16			61,163206	32	1,911	61,163206			61,1632
SUBTOTAL			\$61,16	32		\$	32		\$	32		
COSTOS INDIRECTOS	Cant.	\$V/Un	\$V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant	\$V/U	\$ V/Total	Cant.	\$V/Unit.	\$V/Total
ASIGNACIÓN DE MAYO MOI	240	0,13	30,08	240	0,13	30,08	240	0,13	30,08	240	0,13	30,08
ASIGNACIÓN DE MAYO MATERIAL	240	0,186	44,77	240	0,1866	44,77	240	0,186	44,77	240	0,1866	44,77
ASIGNACIÓN DE MAYO	240	0,245	58,99	240	0,2458	58,99	240	0,245	58,99	240	0,2458	58,99
SUBTOTAL			\$133,84			\$133,84			\$ 133,84			
MATERIA PRIMA DIRECTA			\$207,74			\$243,17			\$ 276,25			
MANO DE OBRA DIRECTA			\$61,16			\$61,16			\$ 61,16			\$61,16
CIF-APLICADOS			\$133,84			\$133,84			\$ 133,84			
COSTOS DE PRODUCCIÓN			\$402,74			\$438,17			\$ 471,25			
COSTO UNITARIO	120		\$3,36	120		\$3,65	120		\$ 3,93	120		\$4,28
COSTO UNITARIO + % AMD-VTAS			\$3,49				\$3,80			\$ 4,08		
										\$4,45		

TOTAL CONJUNTO PRODUCIDOS	480
TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	960

MATERIA PRIMA DIRECTA	\$1.046,01
MANO DE OBRA DIRECTA	\$244,65
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICA.	\$535,35
COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$1.826,02

ASIGNACIÓN DE MANO DE OBRA	
MANO DE OBRA DIRECTA	0,30
MANO DE OBRA INDIRECTA	0,13

NOTA: ASIGNACIÓN CALCULADA EN EL ROL DE PAGOS (MES DE MAYO 2012)

CIF-APLICADOS	
MATERIAL INDIRECTO	0,19
ESTAMPADO	0,15

CÁLCULO TIEMPO POR	
DÍAS H.C.	HORAS
MARTES, 15 DE MAYO DE 2012	8,00
MIÉRCOLES, 16 DE MAYO DE 2012	8,00
JUEVES, 17 DE MAYO DE 2012	8,00
VIERNES, 18 DE MAYO DE 2012	8,00
T. HORAS	32,00
# OPERARIAS	4,00
HORAS MOD	128,00
COSTO HORA	\$1,91
COSTO MOP OP	
TIEMPO	\$0,13

DETERMINACIÓN DÍAS DE TRABAJO					
PRENDA	PRODUCCIÓN DÍA	PRODUCCIÓN REQUERIDA	DÍAS TRAB.	OPER.	DÍAS TRAB.
BATA EC.	60,00	960,00	16,00	4,00	4,00
			DÍAS		4,00
			HORAS DÍA		8,00
			HORAS TRAB.		32,00
			C. HORA.		\$1,91
			COSTO 1 OPERARIO		\$61,16
			COSTO OPERARIOS UTILIZADOS		\$244,6

DISTRIBUCIÓN DE TIEMPOS		
TALLA	UNIDADES A PRO	TIEMPO H.
4	240	32
6	240	32
9	240	32
10	240	32

CÁLCULOS No.1

TELA ENTAMPADA DE PAT PRIMO S.A.				
TALLA	CANT.	CM 2 UND.	M. A UTILIZAR	M. X COLOR
4	120	7279,55	58,24	14,56
6	120	8760,9	70,09	17,52
8	120	9942,8	79,54	19,89
10	120	11724,13	93,79	23,45

TELA BERENICE DE NILOTEX TELAS S.C.C.				
TALLA	CANT.	PESO	KG A UTILIZAR	USO POR
4	120	0,0378	4,54	1,13
6	120	0,0378	4,54	4,54
8	120	0,0432	5,18	5,18
10	120	0,0432	5,18	5,18

PRECIOS

Ariana Rosado	2,99
Ariana Amarillo	2,99
Ariana Lila	2,99
Ariana Fucsia	2,99
PROMEDIO	\$

PRECIOS

Berenice Ca. Uva	7,47
Berenice Ca. Turquesa Claro	7,15
Berenice Pe. Amarillo Maíz	7,51
Berenice Pe. Celeste	7,51
PROMEDIO	\$

TEXTILES CECY'S												
HOJA DE COSTOS												
CLIENTE:	MAYALEX S.A. / Sr. RICARDO VILEMA (VILTEX)						HOJA DE COSTO Nro.			000007		
ARTÍCULO:	ENAGUA DE ALGODÓN Y DE SEDA	CÓDIGO	100-A/100-S		ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro.			000003/00004				
FECHA DE INICIO:	lunes, 21 de mayo	8:AM	DESCRIPCIÓN:	60 DC. DE ENAGUA DE ALGODÓN (30 Dc. Ab. Y 30 Dc. Cr.)								
FECHA DE	miércoles, 23 de	9:AM		30 DC. DE ENAGUA DE SEDA (15 Dc. Ab. Y 15 Dc. Cr.)								
TALLAS	ALGODÓN ABIERTA			ALGODÓN CERRADA			SEDA ABIERTA			SEDA CERRADA		
CANTIDAD # DC.	30			30			15			15		
MATERIA PRIMA DIRECTA	Cant. k.	Costo	\$	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Can	\$V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$V/To
POLIALGODÓN 30 PE. SALMÓN	9,01	\$7,69	69,3196	9,01	7,69	69,3196		0	0	0	0	0
POLIALGODÓN 30 PE.	9,01	\$7,69	69,3196	9,01	7,69	69,3196			0	0	0	0
POLIALGODÓN 30 PE.	9,01	\$7,69	69,3196	9,01	7,69	69,3196			0	0	0	0
POLIALGODÓN 30 PE. ROSADO	9,01	\$7,69	69,3196	9,01	7,69	69,3196			0	0	0	0
PATRICIA TELA DE SEDA							10,	\$13,52	139,932	10,35	\$13,52	139,9
SUBTOTAL			\$277,28			\$ 277,28			\$139,93			139,9
MANO DE OBRA DIRECTA	Cant.	\$V/Uni	\$V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Can	\$	\$ V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$
CONFECCIÓN	17	1,911	\$32,49	17	1,9114	32,492953	9	1,9114	16,24647665	9	1,9114	16,24
SUBTOTAL			\$32,49	17		\$ 8,5			\$ 8,5			16,25
COSTOS INDIRECTOS	Cant.	\$V/Uni	\$V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Can	\$V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$
ASIGNACIÓN DE MAYO MOI	360	0,13	45,11	360	0,13	45,11	180	0,13	22,56	180	0,13	22,56
ASIGNACIÓN DE MAYO	360	1866	67,16	360	1866	67,16	180	0,1866	33,58	180	1866	33,58
									-			
SUBTOTAL			\$ 12,27			\$112,27			\$56,14			
MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 77,28			\$277,28			\$139,93			\$139,
MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 2,49			\$32,49			\$16,25			
CIF-APLICADOS			\$112,27			\$112,27			\$56,14			
COSTOS DE PRODUCCIÓN			\$422,05			\$422,05			\$212,32			\$212,
COSTO UNITARIO	30		\$ 14,07	30		\$14,07	15		\$14,15	15		
COSTO UNITARIO + % AMD-VTAS			\$ 14,63			\$14,63			\$14,72			

TOTAL DOCENAS	90
TOTAL UNIDADES	1.080

MATERIA PRIMA DIRECTA	\$834,42
MANO DE OBRA DIRECTA	\$97,48
COSTOS INDIRECTOS DE	\$336,82
COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$1.268,72

ASIGNACIÓN DE MANO DE	
MANO DE OBRA	0,30
MANO DE OBRA	0,13

NOTA: ASIGNACIÓN CALCULADA EN EL ROL DE PAGOS (MES DE

CIF.APLICADOS	
MATERIAL	0.19
ESTAMPADO	0.15

CÁLCULO TIEMPO POR UNIDAD	
DÍAS H.C.	HORA
lunes, 21 de mayo de 2012	8,00
martes, 22 de mayo de 2012	8,00
miércoles, 23 de mayo de 2012	1,00
T. HORAS	17,00
# OPERARIAS	3,00
HORAS MOD	51,00
COSTO HORA	\$1,91
COSTO MOP OP	\$97,4
TIEMPO UNIDAD	\$0,05

DISTRIBUCIÓN DE TIEMPOS		
TALLA	UNIDADES	TIEM
ENAGUA	360	17
ENAGUA	360	17
ENAGUA	180	9
ENAGUA	180	9

DETERMINACIÓN DÍAS DE TRABAJO					
PRENDA	PRODUCCIÓN DÍA	PRODUCCIÓN REQUERIDA	DÍAS TRAB	OPER.	DÍAS TRAB
ENAGUA	178	1.080	6,07	3,00	2,02
					DÍAS 2,02
					HORAS DÍA 8,00
					HORAS TRAB. 16,18
					C. HORA. \$ 1,91
					COSTO OPERARIO \$
					COSTO OPERARIOS UTILIZADOS \$

CÁLCULOS No.1

POLIALGODÓN 30				
TALLA	CANT. DC.	KG DC:	KG A UTILIZAR	KG. X COLOR
ENAGUA	30	1,2019	\$ 36,06	\$ 9,0143
ENAGUA	30	1,2019	\$ 36,06	\$ 9,0143
			\$ -	0
			\$ -	0

PATRICIA TELA DE SEDA				
TALLA	CANT. DC.	PESO KG	KG A UTILIZAR	USO POR
ENAGUA	15	0,69	\$ 10,35	\$ 10,35
ENAGUA	15	0,69	\$ 10,35	\$ 10,35

PRECIOS

Polialgodón 30 Salmón	7,69
Polialgodón 30 Amarillo Pat.	7,69
Polialgodón 30 Turquesa	7,69
Polialgodón 30 Rosado	7,69
PROMEDIO	\$

PRECIOS

PATRICIA TELA DE SEDA	13,52
PROMEDIO	\$

TEXTILES CECY'S												
HOJA DE COSTOS												
CLIENTE:	Sr. Luis Tierra Carrasco (EKO FASHION S.A.) / PHRIDDA S.A.						HOJA DE COSTO Nro.			000008		
ARTÍCULO:	BVD MATEO BEBE			CÓDIG	BD-/6M.12M-18M-		ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro.			0005/0006		
FECHA DE INICIO:	miércoles, 23 de 9:AM		DESCRIPCIÓN:	120 UNIDADES POR TALLA PARA LUIS TIERRA CARRASCO								
FECHA DE	viernes, 25 de mayo 11:AM			180 UNIDADES POR TALLA PARA PHRIDDA S.A.								
TALLAS	06M			12M			18M			24M		
CANTIDAD # Dc.	300			300			300			300		
MATERIA PRIMA DIRECTA	Cant. k.	Costo Kl.	\$	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$V/Uni	\$ V/Total	Cant.	\$V/Unit	\$V/Tota
Daniela Blanca	0,95	\$7,74	7,3143	1,22	\$7,74	9,40	1,42	\$7,74	10,97145	1,65	\$7,74	12,771
Daniela Celeste	0,95	\$7,74	7,3143	1,22	\$7,74	9,40	1,42	\$7,74	10,97145	1,65	\$7,74	12,771
Daniela Amarillo	0,95	\$7,74	7,3143	1,22	\$7,74	9,40	1,42	\$7,74	10,97145	1,65	\$7,74	12,771
Daniela Tomate	0,95	\$7,74	7,3143	1,22	\$7,74	9,40	1,42	\$7,74	10,97145	1,65	\$7,74	12,771
Tela estampada Ariana	19,97	\$2,99	59,723	25,65	\$2,99	76,6935	31,75	\$2,99	94,92502	37,88	\$2,99	113,25
SUBTOTAL			\$88,98			\$			\$138,81	44,47		164,34
MANO DE OBRA DIRECTA	Cant.	\$	\$V/Tot	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$V/Uni	\$ V/Total	Cant.	\$V/Unit	\$V/Tota
CONFECCIÓN	18	1,9114	\$34,40	18	1,9114	34,40430	18	1,9114	34,40430	18	1,9114	34,404
SUBTOTAL	18		\$34,40	18		\$	18		\$34,40	18		34,40
COSTOS INDIRECTOS	Cant.	\$	\$V/Tot	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$V/Uni	\$ V/Total	Cant.	\$V/Unit	\$V/Tota
ASIGNACIÓN DE MAYO MOI	300	0,13	37,60	300	0,13	37,60	300	0,13	37,60	300	0,13	37,60
ASIGNACIÓN DE MAYO	300	0,1866	55,97	300	0,1866	55,97	300	0,1866	55,97	300	0,1866	55,97
ASIGNACIÓN DE MAYO	300	0,2458	73,74	300	0,2458	73,74	300	0,2458	73,74	300	0,2458	73,74
SUBTOTAL			\$167,3			\$167,30			\$167,30			\$167,3
MATERIA PRIMA DIRECTA			\$88,98			\$114,31			\$138,81			\$164,3
MANO DE OBRA DIRECTA			\$34,40			\$34,40			\$34,40			\$34,40
CIF-APLICADOS			\$167,3			\$167,30			\$167,30			\$167,3
COSTOS DE PRODUCCIÓN			\$290,6			\$316,01			\$340,51			\$366,0
COSTO UNITARIO	300		\$0,97	300		\$1,05	300		\$1,14	300		\$1,22
COSTO UNITARIO + % AMD-VTAS			\$1,01				\$1,10				\$1,18	\$1,27

TOTAL DOCENAS	100
TOTAL UNIDADES	1.2

MATERIA PRIMA DIRECTA	\$.44
MANO DE OBRA DIRECTA	\$137,62
COSTOS INDIRECTOS DE	\$669,19
COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$1.313,25

ASIGNACIÓN DE MANO DE	
MANO DE OBRA	0.30
MANO DE OBRA	0.13

NOTA: ASIGNACIÓN CALCULADA
EN EL ROL DE PAGOS (MES DE

CIF. APLICADOS	
MATERIAL INDIRECTO	0.19
ESTAMPADO	0.15

CÁLCULO TIEMPO POR	
DÍAS H.C.	HORAS
miércoles, 23 de mayo de 2012	7,00
jueves, 24 de mayo de 2012	8,00
viernes, 25 de mayo de	
T. HORAS	18,00
# OPERARIAS	4,00
HORAS MOD	72,00
COSTO HORA	\$1,91
COSTO MOP OP	\$137,62
TIEMPO UNIDAD	\$0,06

DISTRIBUCIÓN DE TIEMPOS		
TALLA	UNIDADES	
06M	300	18
12M	300	18
18M	300	18
24M	300	18

DETERMINACIÓN DÍAS DE TRABAJO					
PRENDA		PRODUCCIÓN	DÍAS	OPER.	DÍAS
BVD	155,00	1.200,00	7,74	2,00	1,94
	1,00	-	-	2,00	-
			DÍAS		\$1,94
			HORAS DÍA		\$8,00
			HORAS TRAB.		\$15,48
			C. HORA.		\$1,91
			COSTO OPERARIO		\$29,60
			COSTO OPERARIOS UTILIZADOS		\$118,38

CÁLCULOS No.1

DANIELA DE NILTEX TELAS S.C.C.				
TALLA	CANT. DC.	KG DC:	KG A	KG. X COLOR
06M	300	0,0126	3,78	0,95
12M	300	0,0162	4,86	1,22
18M	300	0,0189	5,67	1,42
24M	300	0,022	6,60	1,65

TELA ESTAMPADA PAT PRIMO S.A.				
TALLA	CANT. DC.	CM 2 X	Mt. A	USO Mt. POR
06M	300	958,77	19,97	19,97
12M	300	1231,2	25,65	25,65
18M	300	1523,88	31,75	31,75
24M	300	1818,18	37,88	37,88

PRECIOS

Daniela Blanca	7,74
Daniela Celeste	7,74
Daniela Amarillo	7,74
Daniela Tomate	7,74
PROMEDIO	\$

PRECIOS

Ariana Lila	2,99
Ariana Fucsia	2,99
Ariana Rosada	2,99
Ariana Amarillo	2,99
PROMEDIO	\$

TEXTILES CECY'S													
HOJA DE COSTOS													
CLIENTE:	Sr. LUIS TIERRA CARRASCO (EKO FASHION S.A.)						HOJA DE COSTO Nro.			0000009			
ARTÍCULO:	BATA KITTY CORTIVIS				CÓDIGO BC-		02-04-06-		ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro.			000005	
FECHA DE INICIO:	viernes, 25 de		11:AM		DESCRIPCIÓN:								
FECHA DE TÉRMINO:	viernes, 25 de		18:pM										
TALLAS	2			4			6			8			
CANTIDAD # Dc.	72			72			72			60			
MATERIA PRIMA DIRECTA	Cant.	Costo Kl.	\$V/Tot	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$V/Un	\$ V/Total	Cant.	\$V/U	\$V/Tota	
JERSEY ESTAMPADO BLANCO	1,56	\$10,78	16,765	1,75	10,78	18,8607	2,04	10,78	22,004136	1,86	10,78	20,083	
JERSEY ESTAMPADO CELESTE	1,56	\$10,78	16,765	1,75	10,78	18,8607	2,04	10,78	22,004136	1,86	10,78	20,083	
JERSEY ESTAMPADO AMARILLO	1,56	\$10,78	16,765	1,75	10,78	18,8607	2,04	10,78	22,004136	1,86	10,78	20,083	
JERSEY ESTAMPADO ROSADO	1,56	\$10,78	16,765	1,75	10,78	18,8607	2,04	10,78	22,004136	1,86	10,78	20,083	
SUBTOTAL			\$67,06			\$75,44			\$	7,452		80,33	
MANO DE OBRA DIRECTA	Cant.	\$	\$V/Tot	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$	\$ V/Total	Cant.	\$V/U	\$V/Tota	
CONFECCIÓN	5	1,9114	\$9,97	5	1,9114	9,972261	5	1,911	9,9722618	4	1,911	8,3102	
SUBTOTAL	5		\$9,97	5,21739		\$9,97	5,21739		\$9,97	4,3478		8,31	
COSTOS INDIRECTOS	Cant.	\$	\$V/Tot	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$	\$ V/Total	Cant.	\$V/U	\$V/Tota	
ASIGNACIÓN DE MAYO MOI	72	0,13	9,02	72	0,13	9,02	72	0,13	9,02	60	0,13	7,52	
ASIGNACIÓN DE MAYO MATERIAL	72	0,1866	13,43	72	0,1866	13,43	72	0,186	13,43	60	0,186	11,19	
ASIGNACIÓN DE MAYO	72	0,2458	17,70	72	0,2458	17,70	72	0,245	17,70	60	0,245	14,75	
SUBTOTAL			\$40,15			\$40,15			\$40,15			\$33,46	
MATERIA PRIMA DIRECTA			\$67,06			\$75,44			\$88,02			\$80,33	
MANO DE OBRA DIRECTA			\$9,97			\$9,97			\$9,97			\$8,31	
CIF-APLICADOS			\$40,15			\$40,15			\$40,15			\$33,46	
COSTOS DE PRODUCCIÓN			\$117,1			\$125,57			\$138,14			\$122,1	
COSTO UNITARIO	72		\$1,63	72		\$1,74	72		\$1,92	60		\$2,04	
COSTO UNITARIO + % AMD-VTAS			\$1,69			\$1,81			\$2,00			\$2,12	

TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	276
TOTAL DOCENAS PRODUCIDAS	23

MATERIA PRIMA DIRECTA	\$310,85
MANO DE OBRA DIRECTA	\$38,23
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$153,91
COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$502,99

ASIGNACIÓN DE MANO DE OBRA	
MANO DE OBRA DIRECTA	0,30
MANO DE OBRA INDIRECTA	0,13

NOTA: ASIGNACIÓN CALCULADA EN EL ROL DE PAGOS (MES DE MAYO 2012)

CIF.APLICADOS	
MATERIAL INDIRECTO	0,19
ESTAMPADO	0,15

CÁLCULO TIEMPO POR	
DÍAS H.C.	HORAS
viernes, 25 de mayo de 2012	5,00
	-
T. HORAS	5,00
# OPERARIAS	4,00
HORAS MOD	20,00
COSTO HORA	\$1,91
COSTO MOP	\$38,23
TIEMPO	\$0,07

DISTRIBUCIÓN DE		
TAL	UNIDADES	TIEMPO
2	72	5
4	72	5
6	72	5
8	60	4

DETERMINACIÓN DÍAS DE TRABAJO					
PRENDA	PRODUCCIÓN DÍA	PRODUCCIÓN REQUERIDA	DÍAS TRAB.	OPE R.	DÍAS TRAB.
BATAS	100,00	276,00	2,76	4,00	0,69
DÍAS					0,69
HORAS DÍA					8,00
HORAS TRAB.					5,52
C. HORA.					\$1,91
COSTO 1 OPERARIO					\$10,55
COSTO OPERARIOS UTILIZADOS					\$42,20

CÁLCULOS No.1

POLIALGODÓN 30				
TALLA	CANT. DC.	KG DC:	KG A UTILIZAR	KG. X COLOR
2	72	0,0864	6,22	1,56
4	72	0,0972	7,00	1,75
6	72	0,1134	8,16	2,04
8	60	0,1242	7,45	1,86

PRECIOS

JERSEY ESTAMPADO BLANCO	10,78
JERSEY ESTAMPADO CELESTE	10,78
JERSEY ESTAMPADO AMARILLO	10,78
JERSEY ESTAMPADO ROSADO	10,78
PROMEDIO	\$ 10,78

TEXTILES CECY'S												
HOJA DE COSTOS												
CLIENTE:	Sr. LUIS TIERRA CARRASCO (EKO FASHION S.A.)						HOJA DE COSTO Nro.			0000010		
ARTÍCULO:	BATA MUSICAL				CÓDIGO:	BM-	02-04-06-08	ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro.			000005	
FECHA DE INICIO:	lunes, 28 de mayo de 8:AM		DESCRIPCIÓN:									
FECHA DE	lunes, 28 de mayo de 18:PM											
TALLAS	2			4			6			8		
CANTIDAD # Dc.	72			72			72			72		
MATERIA PRIMA DIRECTA	Cant.	Costo	\$V/Total	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$	\$ V/Total
Berenice Ca. Uva	1,56	\$7,41	11,5240	1,85	\$7,41	13,6848	2,04	\$7,41	15,125292	2,33	\$7,41	17,286048
Berenice Ca. Turquesa Claro	1,56	\$7,41	11,5240	1,85	\$7,41	13,6848	2,04	\$7,41	15,125292	2,33	\$7,41	17,286048
Berenice Pe. Amarillo Maiz	1,56	\$7,41	11,5240	1,85	\$7,41	13,6848	2,04	\$7,41	15,125292	2,33	\$7,41	17,286048
Berenice Pe. Celeste	1,56	\$7,41	11,5240	1,85	\$7,41	13,6848	2,04	\$7,41	15,125292	2,33	\$7,41	17,286048
Mi Vida Tela Estampada	11,41	\$2,99	34,1291	11,70	\$2,99	34,9830	12,01	\$2,99	35,908704	12,65	\$2,99	37,831872
SUBTOTAL			\$80,23			\$89,72			\$	9,3312		106,98
MANO DE OBRA DIRECTA	Cant.	\$V/Unit.	\$V/Total	Cant.	\$V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$V/Unit.	\$ V/Total
CONFECCIÓN	6	1,9114	\$11,47	6	1,9114	11,46810117	6	1,9114	11,46810117	6	1,9114	11,468101
			0			0			0			
SUBTOTAL	6		\$11,47	6		\$11,47	6		\$11,47	6		11,47
COSTOS INDIRECTOS	Cant.	\$V/Unit.	\$V/Total	Cant.	\$V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$V/Unit.	\$ V/Total	Cant.	\$V/Unit.	\$ V/Total
ASIGNACIÓN DE MAYO MOI	72	0,13	9,02	72	0,13	9,02	72	0,13	9,02	72	0,13	9,02
ASIGNACIÓN DE MAYO MATERIAL	72	0,1866	13,43	72	0,1866	13,43	72	0,1866	13,43	72	0,1866	13,43
ASIGNACIÓN DE MAYO ESTAMPADO	72	0,2458	17,70	72	0,2458	17,70	72	0,2458	17,70	72	0,2458	17,70
SUBTOTAL			\$40,15			\$40,15			\$40,15			\$40,15
MATERIA PRIMA DIRECTA			\$80,23			\$89,72			\$96,41			\$106,98
MANO DE OBRA DIRECTA			\$11,47			\$11,47			\$11,47			\$11,47
CIF-APLICADOS			\$40,15			\$40,15			\$40,15			\$40,15
COSTOS DE PRODUCCIÓN			\$131,84			\$141,34			\$148,03			\$158,60
COSTO UNITARIO	72		\$1,83	72		\$1,96	72		\$2,06	72		\$2,20
COSTO UNITARIO + % AMD-VTAS			\$1,90				\$2,04				\$2,14	\$2,29

TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	288
TOTAL DOCENAS PRODUCIDAS	24

MATERIA PRIMA DIRECTA	\$373,33
MANO DE OBRA DIRECTA	\$45,87
COSTOS INDIRECTOS DE	\$160,61
COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$579,81

ASIGNACIÓN DE MANO DE OBRA	
MANO DE OBRA DIRECTA	0,30
MANO DE OBRA INDIRECTA	0,13

NOTA: ASIGNACIÓN CALCULADA EN EL ROL DE PAGOS (MES DE MAYO 2012)

CIF.APLICADOS	
MATERIAL INDIRECTO	0,19
ESTAMPADO	0,15

CÁLCULO TIEMPO POR	
DÍAS H.C.	HORAS
lunes, 28 de mayo de 2012	8,00
-	-
T. HORAS	8,00
# OPERARIAS	3,00
HORAS MOD	24,00
COSTO HORA	\$1,91
COSTO MOP	\$45,87
TIEMPO	\$0,08

DISTRIBUCIÓN DE TIEMPOS		
TALL	UNIDADES	TIEMPO
2	72	6
4	72	6
6	72	6
8	72	6

DETERMINACIÓN DÍAS DE TRABAJO					
PRENDA	PRODUCCIÓN	PRODUCCIÓN	DÍAS	OPER.	DÍAS
BATAS	100,00	288,00	2,88	3,00	0,96
			DÍAS		\$0,96
			HORAS DÍA		\$8,00
			HORAS TRAB.		\$7,68
			C.		\$1,91
			COSTO 1 OPERARIO		\$14,68
			COSTO OPERARIOS UTILIZADOS		\$44,04

CÁLCULOS No.1

BERENICE DE NILOTEX TELAS S.C.C.				
TALLA	CANT. DC.	KG DC:	KG A	KG. X COLOR
2	72	0,0864	6,22	1,56
4	72	0,1026	7,39	1,85
6	72	0,1134	8,16	2,04
8	72	0,1296	9,33	2,33
MI VIDA DE PAT PRIMO				
TALLA	CANT. DC.	CM	MT. A	MT. POR COLOR
2	72	2378	11,41	11,41
4	72	2437,5	11,70	11,70
6	72	2502	12,01	12,01
8	72	2636	12,65	12,65

PRECIOS

Berenice Ca. Uva	7,47
Berenice Ca. Turquesa Claro	7,15
Berenice Pe. Amarillo Maíz	7,51
Berenice Pe. Celeste	7,51
PROMEDIO	\$7,41

PRECIOS

Mi Vida Tela Estampada	2,99
PROMEDIO	\$

TEXTILES CECY'S												
HOJA DE COSTOS												
CLIENTE:	Sr. LUIS TIERRA CARRASCO (EKO FASHION S.A.)						HOJA DE COSTO Nro.			000011		
ARTÍCULO:	CONJUTO BEBE LISA			CÓDIG	BN20/6M-12M-18M-			ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro.			000006	
FECHA DE INICIO:	martes 8:AM		DESCRIPCIÓN:									
FECHA DE TÉRMINO:	jueves 18:PM											
TALLAS	06M			12M			18M			24M		
CANTIDAD # Dc.	84			84			84			84		
MATERIA PRIMA DIRECTA	Cant.	Costo	\$	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant		\$ V/Total	Cant.	\$	\$ V/Total
Berenice Ca. Uva	0,79	\$7,41	5,8354	1,01	\$7,41	7,5004	1,01	\$7,41	7,500402	1,01	\$7,41	7,50040
Berenice Ca. Turquesa Claro	0,79	\$7,41	5,8354	1,01	\$7,41	7,5004	1,01	\$7,41	7,500402	1,01	\$7,41	7,50040
Berenice Pe. Amarillo Maíz	0,79	\$7,41	5,8354	1,01	\$7,41	7,5004	1,01	\$7,41	7,500402	1,01	\$7,41	7,50040
Berenice Pe. Celeste	0,79	\$7,41	5,8354	1,01	\$7,41	7,5004	1,01	\$7,41	7,500402	1,01	\$7,41	7,50040
Ariana Tela Estampada	13,99	\$2,99	41,843	18,93	\$2,99	56,6115	21,4	\$2,99	64,241704	25,15	\$2,99	75,2123
SUBTOTAL			\$65,18			\$86,1			\$94,24	4,048		105,21
MANO DE OBRA DIRECTA	Cant.	\$	\$V/Tot	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant	\$V/Uni	\$ V/Total	Cant.	\$V/Uni	\$ V/Total
CONFECCIÓN	24	1,9114	\$45,87	24	1,9114	45,872404	24	1,911	45,872404	24	1,9114	45,8724
SUBTOTAL	24		\$45,87	24		\$45,87	24		\$45,87	24		45,87
COSTOS INDIRECTOS	Cant.	\$	\$V/Tot	Cant.	\$ V/Unit.	\$ V/Total	Cant	\$V/Uni	\$ V/Total	Cant.	\$V/Uni	\$ V/Total
ASIGNACIÓN DE MAYO MOI	168	0,13	21,05	168	0,13	21,05	168	0,13	21,05	168	0,13	21,05
ASIGNACIÓN DE MAYO MATERIAL	168	0,1866	31,34	168	0,1866	31,34	168	0,186	31,34	168	0,1866	31,34
ASIGNACIÓN DE MAYO ESTAMPADO	84	0,2458	20,65	84	0,2458	20,65	84	0,245	20,65	84	0,2458	20,65
SUBTOTAL			\$73,04			\$73,04			\$73,04			\$73,04
MATERIA PRIMA DIRECTA			\$65,18			\$86,61			\$94,24			\$105,21
MANO DE OBRA DIRECTA			\$45,87			\$45,87			\$45,87			\$45,87
CIF-APLICADOS			\$73,04			\$73,04			\$73,04			\$73,04
COSTOS DE PRODUCCIÓN			\$184,1			\$205,53			\$213,16			\$224,13
COSTO UNITARIO	84		\$2,19	84		\$2,45	84		\$2,54	84		\$2,67
COSTO UNITARIO + % AMD-VTAS			\$2,28				\$2,54			\$2,64		

TOTAL CONJUNTOS	33
TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	67

MATERIA PRIMA DIRECTA	\$351,26
MANO DE OBRA DIRECTA	\$183,49
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$292,16
COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$826,91

ASIGNACIÓN DE MANO DE OBRA	
MANO DE OBRA DIRECTA	0.30
MANO DE OBRA	0.13

NOTA: ASIGNACIÓN CALCULADA EN EL ROL DE PAGOS (MES DE

CIE APLICADOS	
MATERIAL INDIRECTO	0.19
ESTAMPADO	0.15

CÁLCULO TIEMPO POR UNIDAD	
DÍAS H.C.	HORAS
martes, 29 de mayo de 2012	8,00
miércoles, 30 de mayo de 2012	8,00
jueves, 31 de mayo de 2012	8,00
	-
T. HORAS	24,00
# OPERARIAS	4,00
HORAS MOD	96,00
COSTO HORA	\$1,91
COSTO MOP OP	\$183,49
TIEMPO UNIDAD	\$0,14

DISTRIBUCIÓN DE TIEMPOS		
TALL	UNIDADES	TIEMPO
2	168	24
4	168	24
6	168	24
8	168	24

DETERMINACIÓN DÍAS DE TRABAJO					
PRENDA	PRODUCCIÓN	PRODUCCIÓN	DÍAS TRAB.	OPE	DÍAS
BATAS M	60,00	672,00	11,20	4,00	2,80
			DÍAS		\$2,80
			HORAS DÍA		\$8,00
			HORAS TRAB.		\$22,40
			C. HORA.		\$1,91
			COSTO 1 OPERARIO		\$42,81
			COSTO OPERARIOS UTILIZADOS		\$171,26

CÁLCULOS No.1

BERENICE DE NILOTEX TELAS S.C.C.				
TALLA	CANT. DC.	KG DC:	KG A	KG. X COLOR
06M	84	0.0375	3,15	0,79
12M	84	0.0482	4,05	1,01
18M	84	0.0482	4,05	1,01
24M	84	0.0482	4,05	1,01
ARIANA DE PAT PRIMO				
TALLA	CANT. DC.	CM	MT. A	MT. POR
2	84	2499	13,99	13,99
4	84	3381	18,93	18,93
6	84	3836,7	21,49	21,49
8	84	4491,9	25,15	25,15

Elaborado por: Paúl Tierra

PRECIOS

Berenice Ca. Uva	7,47
Berenice Ca. Turquesa Claro	7,15
Berenice Pe. Amarillo Maíz	7,51
Berenice Pe. Celeste	7,51
PROMEDIO	\$ 7,41

PRECIOS

Mi Vida Tela Estampada	2,99
PROMEDIO	\$

4.5.3. LIBRO DIARIO EJERCICIO PRÁCTICO

Tabla 42 JORNALIZACIÓN LIBRO DIARIO

TEXTILES CECY'S LIBRO DIARIO

Pág. #:

1

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
2012		1			
Mayo	1	1.1.01. CAJA		566,00	
		1.1.03. BANCOS		5.434,00	
		1.1.3.001. PRODUBANCO	5.434,00		
		1.1.4. CLIENTES		12.375,92	
		1.1.09. INV. PRODUCTOS TERMINADOS		7.420,00	
		1.1.11. INV. MATERIALES DIRECTOS		5.634,71	
		1.1.12. INV. MATERIAL INDIRECTO		1.432,00	
		1.1.13. INV. SUMINISTROS DE OFICINA		27,70	
		1.1.17.001 RFIR 1% VENTAS		357,96	
		1.2.03. MUEBLES Y ENSERES DE OFIC.	1.100,00	500,00	
		1.2.10.002 (-) DEP. ACUM. MUE. Y ENS. DE OFIC.	(600,00)		
		1.2.04. EQUIPO DE OFICINA	600,00	407,19	
		1.2.10.003 (-) DEP. ACUM. EQUIP. DE OFICINA	(192,81)		
		1.2.06. MAQUINARIA Y EQUIPO	19.437,78	12.357,26	
		1.2.10.005 (-) DEP. ACUM. MAQ. Y EQUIPO	(7.080,52)		
		1.2.07.. VEHÍCULO	32.133,23	28.444,36	
		1.2.10.006 (-) DEP. ACUM. VEHÍCULO	(3.688,87)		
		1.2.08. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	4.713,21	1.367,29	
		1.2.01.007 (-) DEP. ACUM. EQUIP. DE COMP.	(3.345,92)		
		1.3.01. CRÉDITO TRIBUTARIO		4.989,61	
		2.1.01. PROVEEDORES			6.864,30
		3.1.01. CAPITAL			74.449,70
		P/r. Asiento de apertura al 1-may-12			
		2			
Mayo	07	1.1.11. INV. MATERIALES DIRECTOS		862,40	
		Jersey Estampado Blanco	215,60		
		Jersey Estampado Celeste	215,60		
		Jersey Estampado Amarillo	215,60		
		Jersey Estampado Rosado	215,60		
		1.1.15. IVA COMPRAS		103,49	
		2.1.01. PROVEEDORES			965,89
		2.1.01.002 Cortivis Telas	965,89		
		P/r. compra de tela a Cortivis Telas a 30 días plazo. SE/1831			
		3			
Mayo	07	1.1.11. INV. MATERIALES DIRECTOS		1.812,00	
		Berenice Ca./Pe.	889,20		
		Polialgodón 30/1	922,80		
		1.1.15. IVA COMPRAS		217,44	
		2.1.01. PROVEEDORES			2.029,44
		2.1.01.004 Nilotex Telas S.C.C.	995,90		
		2.1.01.010 Textiles Buenaño	1.033,54		
		P/r. Compra de mat. a Nilotex Fac#21425 y a Textiles Buenaño Fact#29101			
PASAN...				84.309,33	84.309,33

TEXTILES CECY'S

LIBRO DIARIO

Pág. #: **2**

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
2012		VIENEN...		84.309,33	84.309,33
		4			
Mayo	07	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		394,21	
		1.1.10.001 O.P. #00001 270-	394,21		
		1.1.11. INV. MATERIALES DIRECTOS			394,21
		Berenice Ca. Uva	49,01		
		Berenice Ca. Turquesa	46,91		
		Berenice Pe. Amarillo maíz	49,27		
		Berenice Pe. Celeste	49,27		
		Carola estampada	199,75		
		P/r. Envío de M.P.D. a producción			
		O.P.#00001-270-			
		5			
Mayo	07	5.1.04. CIF-REALES		131,35	
		Materiales Indirectos	131,35		
		1.1.12. INV. MATERIALES			106,15
		Materiales Indirectos	106,15		
		2.1.11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR			25,20
		2.1.11.001 Servicio de Estampado M.O.	25,20		
		P/r. Envío de materiales indirectos a			
		O.P. #00001 270-			
		6			
Mayo	08	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		219,12	
		1.1.10.001 O.P. #00001	219,12		
		5.1.03. CIF-APLICADOS			219,12
		Mano de Obra Indirecta	63,16		
		Materiales indirectos	94,02		
		Estampado	61,94		
		P/R. Asignación de CIF-Aplicados			
		OP#0001-270 504U			
		7			
Mayo	08	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		183,49	
		1.1.10.001 OP 0001-270	183,49		
		5.1.02. MANO DE OBRA DIRECTA			183,49
		Hoia de costos #0001-270			
		P/r. Asignación de MOD a producción			
		Hoia de costos #0001	61,94		
Mayo	09	8			
		1.1.09. INV. PRODUCTOS TERMINADOS		796,82	
		Baby dool Berenice	796,82		
		1.1.10. INV. PRODUCTOS EN			796,82
		1.1.10.001. OP 0001-270 H.C. 0001	796,82		
		P/r. Terminación de Baby Dool Berenice			
		una parte de la OP 001-270 según			
		H.C.#0001			
		9			
PASAN...				86.034,32	86.034,32

**TEXTILES CECY'S
LIBRO DIARIO**

Pág. #: 3

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
2012		VIENEN...		86.034,32	86.034,32
		9			
Mayo	09	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		463,86	
		1.1.10.001 OP 001-100	463,86		
		1.1.11. INV. MATERIALES DIRECTOS			463,86
		Polialgodón 30 Pe. Salmón	69,32		
		Polialgodón 30 Pe. Amarillo Pato	69,32		
		Polialgodón 30 Pe. Turquesa	69,32		
		Polialgodón 30 Pe. Rosado	69,32		
		Patricia Tela de Seda	186,58		
		P/r. Envío de MPD O.P. #00001			
		10			
Mayo	10	5.1.04. CIF-REALES		156,73	
		Materiales Indirectos OP0001-100	156,73		
		1.1.12. INV. MATERIALES			156,73
		Materiales Indirectos	156,73		
		P/r. envío de materiales indirectos a			
		O.P. #00001-H.C.#0002			
		11			
Mayo	11	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		187,12	
		1.1.10.001 O.P. #00001	187,12		
		5.1.03. CIF-APLICADOS			187,12
		Mano de Obra Indirecta	75,19		
		Materiales indirectos	111,93		
		P/r. Asignación de CIF-Aplicados O.P.#			
		0001-H.C.#0002			
		12			
Mayo	11	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		61,16	
		1.1.10.001 OP 0001-100	61,16		
		5.1.02. MANO DE OBRA DIRECTA			61,16
		Hoja de Costos #0002	61,16		
		P/r. Asignación de la MOD a OP. 0001			
		13			
Mayo	11	1.1.09. INV. PRODUCTOS TERMINADOS		712,14	
		Enagua de Algodón	712,14		
		1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO			712,14
		1.1.10.001. OP 0001-100	712,14		
		P/r. Terminación y cierre de OP0001.			
		14			
Mayo	11	1.1.12. INV. MATERIALES INDIRECTOS		105,00	
		Encaje Panamá	105,00		
		1.1.15. IVA COMPRAS		12,60	
		2.1.01. PROVEEDORES			117,60
		2.1.01.005 Paola Pazmiño	117,60		
		P/r. Comp. de mat. a la Sra. Paola Pazmiño			
		SE/2150			
PASAN...				87.732,93	87.732,93

**TEXTILES CECY'S
LIBRO DIARIO**

Pág. #: **4**

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
2012		VIENEN...		87.732,93	87.732,93
		15			
Mayo	14	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		278,14	
		1.1.10.001 OP 0002-100	278,14		
		1.1.11. INV. MATERIALES			278,14
		Polialgodón 30 Pe. Salmón	46,21		
		Polialgodón 30 Pe. Amarillo Pato	46,21		
		Polialgodón 30 Pe. Turquesa	46,21		
		Polialgodón 30 Pe. Rosado	46,21		
		Patricia Tela de Seda	93,29		
		P/r. Envío de MPD a O.P. #00002-100			
		16			
Mayo	14	1.1.12. INV. MATERIALES INDIRECTOS		166,96	
		Etiqueta de papel	36,96		
		Etiqueta Principal	87,00		
		Marquilla Talla	10,00		
		Etiqueta de composición	33,00		
		1.1.15. IVA COMPRAS		20,04	
		2.1.01. PROVEEDORES			187,00
		2.1.01.008 Tex Print Cia. Ltda.			
		P/r. Compra de etiquetas a Tex Print a 30 días plazo. SE/1021			
		17			
Mayo	14	1.1.12. INV. MATERIALES INDIRECTOS		34,80	
		Elastico Blanco 0,50cm.	34,80		
		1.1.15. IVA COMPRAS		4,18	
		2.1.01. PROVEEDORES			38,98
		Elásticos Ambato			
		P/r. Compra de elástico a Elásticos Ambato SE/2918 a 30 días plazo.			
		18			
Mayo	14	5.1.04. CIF-REALES		94,04	
		Materiales Indirectos OP0002-100	94,04		
		1.1.12. INV. MATERIALES			94,04
		Materiales Indirectos	94,04		
		P/r. Envío de mat. de prod. OP0002-100			
		19			
Mayo	14	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		112,27	
		1.1.10.002. O.P.#0002-100	112,27		
		5.1.03. CIF-APLICADOS			112,27
		Mano de Obra Indirecta	45,11		
		Materiales Indirectos	67,16		
		P/r. Asig. de CIF-Aplicados a OP.0002-			
		20			
Mayo	14	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		30,58	
		1.1.10.002. O.P.#0002-100	30,58		
		5.1.02. MANO DE OBRA DIRECTA			30,58
		Mano de Obra Directa	30,58		
		P/r. Asignación MOD a OP.0002-100			
PASAN...				88.473,94	88.473,94

TEXTILES CECY'S
LIBRO DIARIO

Pág. #:

5

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
2012		VIENEN...		88.473,94	88.473,94
		21			
May	14	1.1.09. INV. PRODUCTOS TERMINADOS		420,99	
		Enagua de algodón y seda	420,99		
		1.1.10. INV. PRODUCTOS EN			420,99
		1.1.10.001 OP 0002-100	420,99		
		P/r. Terminación de una parte de la			
		OP#0002-100 enagua de algodón y			
		22			
May	14	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		381,40	
		1.1.10.001 OP 0002-BC	381,40		
		1.1.11. INV. MATERIALES			381,40
		Jersey Estampado Blanco	95,35		
		Jersey Estampado Celeste	95,35		
		Jersey Estampado Amarillo	95,35		
		Jersey Estampado Rosado	95,35		
		P/r. envío de MPC a OP.#0002-BC 84			
		unidades por talla de Bata Kitty Cortivis			
		23			
May	14	5.1.04. CIF-REALES		125,44	
		Materiales Indirectos OP0002-BC	125,44		
		1.1.12. INV. MATERIALES			91,84
		Materiales Indirectos	91,84		
		2.1.11. OTRAS CUENTAS POR			33,60
		2.1.11.001 Servicio de Estampado M.O.	33,60		
		P/r. Envío de mat. de prod. OP002-BC			
		24			
May	14	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		187,37	
		1.1.10.002 O.P.#0002-BC	187,37		
		5.1.03. CIF-APLICADOS			187,37
		Mano de Obra Indirecta	42,11		
		Materiales Indirectos	62,68		
		Estampado	82,58		
		P/r. Asig. de CIF-Aplicados a OP.0002			
		25			
May	14	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		61,16	
		1.1.10.002 O.P.#0002-BC	61,16		
		5.1.02. MANO DE OBRA DIRECTA			61,16
		Mano de Obra Directa	61,16		
		P/r. Asignación MOD a OP.0002			
		26			
May	14	1.1.09. INV. PRODUCTOS TERMINADOS		629,93	
		Bata Kitty Cortivis HC#0004	629,93		
		1.1.10. INV. PRODUCTOS EN			629,93
		1.1.10.001 OP 0002-BC	629,93		
		P/r. Terminación de una parte de la			
		OP#0002 enagua de algodón y seda.			
PASAN...				90.280,23	90.280,23

TEXTILES CECY'S
LIBRO DIARIO

Pág. #: **6**

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
2012		VIENEN...		90.280,23	90.280,23
		27			
Mayo	14	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		149,33	
		1.1.10.001 OP 0002 BE-	149,33		
		1.1.11. INV. MATERIALES			149,33
		Polialgodón 30 Pe. Salmón	33,84		
		Polialgodón 30 Pe. Amarillo	33,84		
		Polialgodón 30 Pe. Turquesa	33,84		
		Polialgodón 30 Pe. Rosado	33,84		
		Carola Estampada	13,97		
		P/r. Envío de mat. de prod. OP002-BE			
		28			
Mayo	14	5.1.04. CIF-REALES		33,33	
		Materiales Indirectos OP0002 BE	33,33		
		1.1.12. INV. MATERIALES			33,33
		Materiales Indirectos	33,33		
		P/r. Envío de mat. de prod. OP002-BE			
		29			
Mayo	14	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		37,43	
		1.1.10.002. O.P.#0002 BE	37,43		
		5.1.03. CIF-APLICADOS			37,43
		Mano de Obra Indirecta	15,04		
		Materiales Indirectos	22,39		
		P/r. Asig. de CIF-Aplicados a OP.002-			
		30			
Mayo	14	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		30,58	
		1.1.10.002. O.P.#0002 BE	30,58		
		5.1.02. MANO DE OBRA DIRECTA			30,58
		Mano de Obra Indirecta	30,58		
		P/r. Asignación MOD a OP.0002-BE			
		31			
Mayo	14	1.1.09. INV. PRODUCTOS TERMINADOS		217,34	
		Bata Kitty Cortivis HC#0004	217,34		
		1.1.10. INV. PRODUCTOS EN			217,34
		1.1.10.001. OP 0002 BE	217,34		
		P/r. Terminación, cierre OP02-BE.			
		32			
Mayo	14	1.1.11. INV. MATERIALES DIRECTOS		1.196,00	
		Ariana Rosado	299,00		
		Ariana Amarillo	299,00		
		Ariana Lila	299,00		
		Ariana Fucsia	299,00		
		1.1.15. IVA Compras		143,52	
		2.1.01. PROVEEDORES			1.339,52
		2.1.01.006 Pat Primo S.A.	1.339,52		
		P/r. Comprar de tela a Pat Primo S.A.			
		SF #29816 a 30 días plazo.			
PASAN...				92.087,76	92.087,76

**TEXTILES CECY'S
LIBRO DIARIO**

Pág. #: 7

FECHA		CÓDIGO	CUENTAS	PARCIA L	DEBE	HABER
2012			VIENEN...		92.087,76	92.087,76
			33			
Mayo	15	1.1.10.	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		1.046,01	
			OP 0003 PJA-	1.046,01		
		1.1.11.	INV. MATERIALES			1.046,01
			Ariana Rosado	225,49		
			Ariana Amarillo	225,49		
			Ariana Lila	225,49		
			Ariana Fucsia	225,49		
			Berenice	144,05		
			P/r. Envío de MD a OP0003PJA.			
			34			
Mayo	15	5.1.04.	CIF-REALES		232,52	
			Materiales Indirectos OP0003-PJA	232,52		
		1.1.12.	INV. MATERIALES			184,52
			Materiales Indirectos	184,52		
		2.2.11.	OTRAS CUENTAS POR			48,00
		2.1.11.001	Servicio de Estampado M.O.	48,00		
			P/r. Envío de mat. de prod. OP003-PJA.			
			35			
Mayo	17	1.1.10.	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		535,35	
		1.1.10.002.	O.P.#0003 PJA.	535,35		
		5.1.03.	CIF-APLICADOS			535,35
			Mano de Obra Indirecta	120,31		
			Materiales Indirectos	179,09		
			Estampado	235,95		
			P/r. Asig. de CIF-Aplicado a OP.003-			
			36			
Mayo	18	1.1.10.	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		244,65	
		1.1.10.002.	O.P.#0003 PJA.	244,65		
		5.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			244,65
			Mano de Obra Directa	244,65		
			P/r. Asignación de MOD OP. 0003 PJA:			
			37			
Mayo	18	1.1.09.	INV. PRODUCTOS TERMINADOS		1.826,01	
			Pijama Ariana	1.826,01		
		1.1.10.	INV. PRODUCTOS EN			1.826,01
		1.1.10.001.	OP 0003 PJA-	1.826,01		
			P/r. Terminación de PJA. OP.0003			
			38			
Mayo	18	1.1.11.	INV. MATERIALE DIRECTO		974,16	
			Polialgodón 30/1	676,72		
			Patricia Tela Seda	297,44		
		1.1.12.	INV. MATERIALES INDIRECTOS		126,00	
			Encaje Panamá	126,00		
		1.1.15.	IVA Compras		132,02	
		2.1.01.	PROVEEDORES			1.232,18
PASAN...					97.204,48	97.204,48

**TEXTILES CECY'S
LIBRO DIARIO**

Pág. #:

8

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIA I	DEBE	HABER
2012		VIENEN...		97.204,48	97.204,48
		38			
	2.1.01.010	Textiles Buenaño	757,93		
	2.1.01.007	Shinatex S.A.	333,13		
	2.1.01.005	Paola Pazmiño	141,12		
		P/r. Compra de materiales a Textiles Buenaño SF# 29813, Shinatex S.A. SF# 12152 y a la Sra. Paola Pazmiño			
		39			
May	18	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		834,42	
		OP 0003/0004 100A/S	834,42		
	1.1.11.	INV. MATERIALES			834,42
		Polialgodón Salmón 30/1	138,64		
		Polialgodón Amarillo Pat. 30/1	138,64		
		Polialgodón Turquesa 30/1	138,64		
		Polialgodón Rosado 30/1	138,64		
		Patricia Tela Seda	279,86		
		P/r. Envío de materia prima directa a producción OP 0003/0004 100A/S 90			
		40			
May	18	5.1.04. CIF-REALES		282,11	
		Materiales Indirectos OP0003/00004-	282,11		
	1.1.12.	INV. MATERIALES			282,11
		Materiales Indirectos	282,11		
		P/r. Envío de Mat. Ind. a OP0003/0004-100A/S para 90 docenas de enagua.			
		41			
May	23	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		336,82	
	1.1.10.002	OP. 0003/00004-100	336,82		
	5.1.03.	CIF-APLICADOS			336,82
		Mano de Obra Indirecta	135,34		
		Materiales Indirectos	201,48		
		Estampado			
		P/r. Asig. de CIF-Aplicado a OP.003/4			
		42			
May	23	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		97,48	
	1.1.10.002	OP. 0003/00004-100	97,48		
	5.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			97,48
		Mano de Obra Directa	97,48		
		P/r. Asig. de MOD a OP. 0003/4			
		43			
May	23	1.1.09. INV. PRODUCTOS TERMINADOS		1.268,72	
		Enagua de Algodón/Seda	1.268,72		
	1.1.10.	INV. PRODUCTOS EN			1.268,72
	1.1.10.001	OP 0003/0004.100A/S	1.268,72		
		P/r. Terminación y cierre de OP.0003/0004 100A/S 90 dc.			
PASAN...				100.024,03	100.024,03

**TEXTILES CECY'S
LIBRO DIARIO**

Pág. #:

9

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIA	DEBE	HABER
2012		VIENEN...		100.024,03	100.024,03
		44			
May	2	1.1.11. INV. MATERIALES DIRECTOS		478,40	
		Tela Ariana	478,40		
		1.1.12. INV. MATERIALES INDIRECTOS		75,64	
		Etiqueta de Papel	24,64		
		Etiqueta Principal	29,00		
		Etiqueta de Composición	22,00		
		1.1.15. IVA COMPRAS		66,48	
		2.1.01. PROVEEDORES			620,52
		2.1.01.006 Pat Primo S.A.	535,80		
		2.1.01.005 Tex Print Cia. Ltda.	84,72		
		P/r. Compra de mat. a Pat Primo SF# 29939 y a Tex Print SF#1233 a 30 d.			
		45			
May	2	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		506,44	
		OP 0005/0006-BVD	506,44		
		1.1.11. INV. MATERIALES			506,44
		Daniela Blanca	40,46		
		Daniela Celeste	40,46		
		Daniela Amarillo	40,46		
		Daniela Tomate	40,46		
		Tela estapada Ariana	344,60		
		P/r. Envío de MPD a producción OP 0005/0006 bvd mateo 100 docenas.			
		46			
May	2	5.1.04. CIF-REALES		418,83	
		Materiales Indirectos OP0005/0006	418,83		
		1.1.12. INV. MATERIALES			298,83
		Materiales Indirectos	298,83		
		2.1.11. OTRAS CUENTAS POR			120,00
		2.1.11.001 Servicio de Estampado MO.	120,00		
		P/r. Envío de Mat.Ind. a OP0005/0006-			
		47			
May	2	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		669,19	
		1.1.10.002 OP0005/0006 BVD	669,19		
		5.1.03. CIF-APLICADOS			669,19
		Mano de Obra Indirecta	150,38		
		Materiales Indirectos	223,87		
		Estampado	294,94		
		P/r. Asig. de CIF-Aplicado OP005/006			
		48			
May	2	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		137,62	
		1.1.10.002 OP0005/0006 BVD	137,62		
		5.1.02. MANO DE OBRA DIRECTA			137,62
		Mano de Obra Directa	137,62		
		P/r. Asig. de MOD OP0005/0006 BVD			
PASAN...				102.376,63	102.376,63

TEXTILES CECY'S

LIBRO DIARIO

Pág. #:

10

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
2012		VIENEN...	102.376,63	102.376,63
		49		
May	2	1.1.09. INV. PRODUCTOS	1.313,25	
		BVD Mateo 100 Dc.	1.313,25	
		1.1.10. INV. PRODUCTOS EN		1.313,25
		OP 0005/0006. BVD Mateo	1.313,25	
		P/r. Terminación de BVD Mateo de		
		la OP.0003/0004 100A/S 90 dc.		
		50		
May	2	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO	310,85	
		OP 0005 BC	310,85	
		1.1.11. INV. MATERIALES		310,85
		Jersey Estampado Blanco	77,71	
		Jersey Estampado Celeste	77,71	
		Jersey Estampado	77,71	
		Jersey Estampado Rosado	77,72	
		P/r. Envío de MPD a OP 0005 BC.		
		51		
May	2	5.1.04. CIF-REALES	101,66	
		Materiales Indirectos OP0005 BC.	101,66	
		1.1.12. INV. MATERIALES		74,06
		Materiales Indirectos	74,06	
		2.1.11. OTRAS CUENTAS POR		27,60
		2.1.11.001 Servicio de Estampado	27,60	
		P/r. Envío de Mat. Ind. a OP0005		
		52		
May	2	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO	153,91	
		1.1.10.002 OP0005 BC.	153,91	
		5.1.03. CIF-APLICADOS		153,91
		Mano de Obra Indirecta	34,59	
		Materiales Indirectos	51,49	
		Estampado	67,84	
		P/r. Asig. de CIF-Aplicado a la OP		
		0005 Bata Kitty Cortivis.		
		53		
May	2	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO	38,23	
		1.1.10.002 OP0005 BC.	38,23	
		5.1.02. MANO DE OBRA		38,23
		Mano de Obra Directa	38,23	
		P/r. Asig. MOD a OP0005 BC.		
		54		
May	2	1.1.09. INV. PRODUCTOS	502,99	
		Bata Kitty Cortivis	502,99	
		1.1.10. INV. PRODUCTOS EN		502,99
		1.1.10.001 OP 0005 BC	502,99	
		P/r. Terminación de Bata Kitty		
		cortivis de la OP.0005 son 276		
		PASAN...	104.797,52	104.797,52

TEXTILES CECY'S
LIBRO DIARIO

Pág. #: **11**

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
2012		VIENEN...		104.797,52	104.797,52
		55			
Mayo	25	1.1.11. INV. MATERIAL DIRECTO		149,50	
		Mi Vida	149,50		
		1.1.15. IVA COMPRAS		17,94	
		2.2.01. PROVEEDORES			167,44
		2.2.01.006 Pat Primo S.A.	167,44		
		P/r. compra de tela estampada Mi Vida a Pat Primo S.A. SF#28303 a 30 días plazo.			
		56			
Mayo	28	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN		373,33	
		1.1.10.001 OP 0005 BM	373,33		
		1.1.11. INV. MATERIAL			373,33
		Berenice Ca. Uva	57,62		
		Berenice Ca. Turquesa	57,62		
		Berenice Pe. Amarillo	57,62		
		Berenice Pe. Amarillo	57,62		
		Mi Vida Tela Estampada	142,85		
		P/r. Envío de MPD a OP.0005 BM			
		57			
Mayo	28	5.1.04. CIF-REALES		105,72	
		Materiales Indirectos OP0005 BM..	105,72		
		1.1.12. INV. MATERIALES			76,92
		Materiales Indirectos	76,92		
		2.1.11. OTRAS CUENTAS POR			28,80
		2.1.11.001 Servicio de Estampado	28,80		
		P/r. Envío de materiales indirectos a producción según OP0005 Bata Musical.			
		58			
Mayo	28	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		160,61	
		1.1.10.002 OP0005 BM.	160,61		
		5.1.03. CIF-APLICADOS			160,61
		Mano de Obra Indirecta	36,09		
		Materiales Indirectos	53,73		
		Estampado	70,79		
		P/r. Asig. de CIF-Aplicado a la OP 0005 Bata Musical			
		59			
Mayo	28	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN PROCESO		45,87	
		1.1.10.002 OP0005 BM.	45,87		
		5.1.02. MANO DE OBRA			45,87
		Mano de Obra Directa	45,87		
		P/r. Asig. MOD a OP0005 BM.			
		60			
Mayo	28	1.1.09. INV. PRODUCTOS		579,81	
		Bata Musical	579,81		
		1.1.10. INV. PRODUCTOS EN			579,81
		1.1.10.001 OP 0005 BM	579,81		
		P/r. Terminación de BM y cierre de			
PASAN...				106.230,30	106.230,30

TEXTILES CECY'S

LIBRO DIARIO

Pág. #:

12

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
2012		VIENEN...		106.230,30	106.230,30
		61			
May	2	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN		351,27	
		1.1.10.001 OP 0006 BN20	351,27		
		1.1.11. INV. MATERIAL			351,27
		Berenice Ca. Uva	28,34		
		Berenice Ca. Turquesa	28,34		
		Berenice Pe. Amarillo	28,34		
		Berenice Pe. Amarillo	28,34		
		Ariana Tela Estampada	237,91		
		P/r Envio de MPD a producción.			
		OP0006 BN20			
		62			
May	2	5.1.04. CIF-REALES		159,17	
		Materiales Indirectos OP0006	159,17		
		1.1.12. INV. MATERIALES			125,57
		Materiales Indirectos	125,57		
		2.1.11. OTRAS CUENTAS POR			33,60
		2.1.11.001 Servicio de Estampado	33,60		
		P/r. Envio de Material Indirecto a			
		OP0006 BN20			
		63			
May	3	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN		292,15	
		1.1.10.002 OP0006 BN20	292,15		
		5.1.03. CIF-APLICADOS			292,15
		Mano de Obra Indirecta	84,21		
		Materiales Indirectos	125,36		
		Estampado	82,58		
		P/r. Asig. de CIF-Aplicado a la OP			
		0006 Coniunto Bebé Lisa			
		64			
May	3	1.1.10. INV. PRODUCTOS EN		183,49	
		1.1.10.002 OP0006 BN20	183,49		
		5.1.02. MANO DE OBRA			183,49
		Mano de Obra Directa	183,49		
		P/r. Asig. Mano de Obra Directa a			
		OP0006 BN20.			
		65			
May	3	1.1.09. INV. PRODUCTOS		826,91	
		Conjunto Bebé Lisa	826,91		
		1.1.10. INV. PRODUCTOS EN			826,91
		1.1.10.001 OP 0006 BN20	826,91		
		P/r. Terminación de BN20 y cierre			
		de OP.006			
		66			
PASAN...				108.043,29	108.043,29

**TEXTILES CECY'S
LIBRO DIARIO**

Pág. #: **13**

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIA	DEBE	HABER
2012		VIENEN...		108.043,29	108.043,29
		66			
Mayo	31	1.1.04. CLIENTES		2.017,47	
		Luis Cabav	2.017,47		
		1.1.17. RFIR VENTAS		18,78	
		1.1.17.001 RFIR 1% Ventas	18,78		
		1.1.16. IVA RETENIDO VENTAS		67,63	
		1.1.16.001 Retección de IVA Ventas	67,63		
		4.1.01. VENTAS			1.878,46
		4.1.01.001 Ventas 12%	225,42		
		2.1.06.001 IVA VENTAS			225,42
		P/r. Venta al Sr. Luis Cabav			
		67			
Mayo	31	5.1.01. COSTO DE VENTAS		1.503,47	
		OP 0001			
		1.1.09. INV. PRODUCTOS			1.503,47
		Bebv Dool Berenice	796,82		
		Enagua Aldogon y	706,65		
		P/r. Venta al costo OP 0001			
		68			
Mayo	31	1.1.04. CLIENTES		1.703,36	
		Sra. Zoila Avecilla	1.760,46		
		1.1.17. RFIR VENTAS		15,86	
		1.1.17.001 RFIR 1% Ventas	15,86		
		1.1.16. IVA RETENIDO VENTAS		57,10	
		1.1.16.001 Retección de IVA Ventas	57,10		
		4.1.01. VENTAS			1.586,00
		4.1.01.001 Ventas 12%	1.586,00		
		2.1.06.001 IVA VENTAS			190,32
		P/r. Venta a Sra. Zoila			
		69			
Mayo	31	5.1.01. COSTO DE VENTAS		1.263,14	
		OP 0002	1.263,14		
		1.1.09. INV. PRODUCTOS			1.263,14
		Bata Kitty Cortivis	622,00		
		Enagua	423,80		
		Bata Económica	217,34		
		P/r. Venta al costo OP 0002-			
		70			
Mayo	31	1.1.04. CLIENTES		2.701,50	
		MAYALEX S.A.	2.792,05		
		1.1.17. RFIR VENTAS		25,15	
		1.1.17.001 RFIR 1% Ventas	25,15		
		1.1.16. IVA RETENIDO VENTAS		90,55	
		1.1.16.001 Retención de IVA Ventas			
		4.1.01. VENTAS			2.515,36
		4.1.01.001 Ventas 12%	2.515,36		
		2.1.06.001 IVA VENTAS			301,84
		P/r. Venta a MAYALEX			
PASAN...				117.507,30	117.507,30

**TEXTILES CECY'S
LIBRO DIARIO**

Pág. #:

14

FECHA	CÓDIG	CUENTAS	PARCIA	DEBE	HABER
2012		VIENEN...		117.507,30	117.507,30
		71			
May	31	5.1.01. COSTO DE VENTAS		2.107,91	
		OP 0003	2.107,91		
		1.1.09. INV. PRODUCTOS			2.107,91
		Pijama Ariana	1.826,01		
		Enagua	281,90		
		P/r. Venta al costo OP003-SF#1527			
		72			
May	31	1.1.04. CLIENTES		1.318,52	
		Sr. Ricardo Vilema	1.318,52		
		1.1.17. RFIR VENTAS		12,28	
		1.1.17.00 RFIR 1% Ventas	12,28		
		1.1.16. IVA RETENIDO VENTAS		44,20	
		1.1.16.00 Retección de IVA Ventas 30%	44,20		
		4.1.01. VENTAS			1.227,68
		4.1.01.00 Ventas 12%	1.227,68		
		2.1.06.00 IVA VENTAS			147,32
		P/r. Venta al Sr. Ricardo Vilema OP. 0004 SF#001-001-001528.			
		73			
May	31	5.1.01. COSTO DE VENTAS		989,50	
		OP 0004	989,50		
		1.1.09. INV. PRODUCTOS			989,50
		Enagua	989,50		
		P/r. Venta al costo OP 0004-			
		74			
May	31	1.1.04. CLIENTES		2.447,92	
		EKO FASHION S.A.	2.447,92		
		1.1.17. RFIR VENTAS		22,79	
		1.1.17.00 RFIR 1% Ventas	22,79		
		1.1.16. IVA RETENIDO VENTAS		82,05	
		1.1.16.00 Retención de IVA Ventas 30%	82,05		
		4.1.01. VENTAS			2.279,25
		4.1.01.00 Ventas 12%	2.279,25		
		2.1.06.00 IVA VENTAS			273,51
		P/r. Venta a EKO FASHION S.A. OP. 0005 SF#001-001-			
		75			
May	31	5.1.01. COSTO DE VENTAS		1.616,03	
		OP 0005	1.616,03		
		1.1.09. INV. PRODUCTOS			1.616,03
		BVD Mateo	525,30		
		Bata Musical	579,81		
		Bata Kitty Cortivis	510,92		
		P/r. Venta al costo OP 0005-			
PASAN...				126.148,50	126.148,50

**TEXTILES CECY'S
LIBRO DIARIO**

Pág. #: **15**

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
2012		VIENEN...		126.148,50	126.148,50
		76			
Mayo	31	1.1.04. CLIENTES		2.079,69	
		PHRIDDA S.A.	2.079,69		
		1.1.17. RFIR VENTAS		19,36	
		1.1.17.001 RFIR 1% Ventas	19,36		
		1.1.16. IVA RETENIDO VENTAS		69,71	
		1.1.16.001. Retención de IVA Ventas 30%	69,71		
		4.1.01. VENTAS			1.936,39
		4.1.01.001. Ventas 12%	1.936,39		
		2.1.06.001. IVA VENTAS			232,37
		P/r. Venta a PHRIDDA S.A. OP.0006			
		77			
Mayo	31	5.1.01. COSTO DE VENTAS		1.614,86	
		OP 0006	1.614,86		
		1.1.09. INV. PRODUCTOS			1.614,86
		BVD Mateo	787,95		
		Conjunto Bebé Lisa	826,91		
		P/r. Venta al costo OP 0006-			
		78			
Mayo	31	2.1.01. PROVEEDORES		1.200,00	
		1.1.03. BANCOS			1.200,00
		1.1.03.001 Produbanco	1.200,00		
		P/r. Pago cta. pendiente a			
		79			
		5.2.1. SUELDOS Y SALARIOS		292,00	
		5.2.1.001. SBU	292,00		
		5.2.1.003 APOORTE PATRONAL		35,48	
		5.1.02. MANO DE OBRA DIRECTA		1.534,21	
		5.1.02.001 SBU	1.368,00		
		5.1.02.002 Aporte Patronal	166,21		
		5.1.04. CIF-REAL		603,37	
		5.1.04.002 Mano de Obra Indirecta	538,00		
		SBU	65,37		
		Aporte Patronal			
		1.1.03. BANCOS			1.992,49
		1.1.03.001 Produbanco			
		2.1.04. IESS POR PAGAR			472,57
		2.1.04.001 Aporte Patronal	267,06		
		2.1.04.002 Aporte Personal	205,51		
		P/r. Pago de nómina mayo/1422-1431			
		80			
		2.1.11. OTRAS CUENTAS POR		316,80	
		2.1.11.001. Servicio de Estampado MO	316,80		
		1.1.03. BANCOS			316,80
		1.1.03.001 Produbanco	316,80		
		P/r. Pago de MO estampado de prendas-May 12 CH/1432			
PASAN...				133.913,98	133.913,98

**TEXTILES CECY'S
LIBRO DIARIO**

Pág. #:

16

FECHA	CÓDIGO	CUENTAS	PARCIA	DEBE	HABER
2012		VIENEN...		133.913,98	133.913,98
		81			
Mayo	3	1.1.03. BANCOS		9.860,00	
		1.1.03.001 Produbanco	9.860,00		
		1.1.04. CLIENTES			9.860,00
		P/r. Cobro a clientes cuentas			
		82(A)			
Mayo	3	IVA VENTAS		1.370,78	
		1.1.15. IVA COMPRAS			717,71
		RET. IVA VENTAS 30%			411,24
		CRÉDITO TRIBUTARIO			241,83
		P/r. Liquidación de IVA mes de mayo			
		83(A)			
Mayo	3	5.2.01. GASTO ADMINISTRATIVO		300,99	
		5.2.01.005 Dep. Muebles y Enseres de Ofic.	9,17		
		5.2.01.006 Dep. Equipo de Oficina	5,00		
		5.2.01.007 Dep. Vehículo (45% Adm.)	241,00		
		5.2.01.008 Dep. Equipo de Computo (35% Adm)	45,82		
		5.2.02. GASTO DE VENTAS		286,82	
		5.2.02.011 Dep. Vehículo (45% Adm.)	241,00		
		5.2.02.012 Dep. Equipo de Computo (35% Adm)	45,82		
		5.1.04. CIF-REAL		254,81	
		5.1.04.010 Dep. Maquinaria y Equipo	161,98		
		5.1.04.012 Dep. Vehículo (10% Adm.)	53,55		
		5.1.04.013 Dep. Equipo de Computo (30% Adm)	39,28		
		1.2.10.002 (-) DEP. ACUM. MUE. Y			9,17
		1.2.10.003 (-) DEP. ACUM. EQUIP. DE			5,00
		1.2.10.005 (-) DEP. ACUM. MAQ. Y			161,98
		1.2.10.006 (-) DEP. ACUM. VEHICULO			535,55
		1.2.01.007 (-) DEP. ACUM. EQUIP. DE			130,92
		P/r. Dep. activos fijos mes de mayo del			
		84(A)			
Mayo	3	5.1.03. CIF-APLICADOS		2.891,34	
		5.1.05 CIF-VARIACIÓN			192,26
		5.1.05.001 Sobre-Aplicación CIF			
		5.1.04 CIF-REAL			2.699,08
		P/r. asignación y consumo de			
		materiales u mano de obra indirecta			
		85(A)			
Mayo	3	5.1.05. CIF-VARIACIÓN		192,26	
		5.1.05.001 Sobre-Aplicación CIF			
		5.1.01. COSTO DE VENTAS			192,26
		P/r. Sobrevaloración de costos			
		86(A)			
Mayo	3	5.1.01. COSTO DE VENTAS		419,90	
		5.1.02. MANO DE OBRA DIRECTA			419,90
		P/r. Ajuste y cargo de MOD			
PASAN...				149.490,88	149.490,88

Pág. #: 17

Elaborado por: Paúl Tierra

4.5.4. MAYORIZACIÓN EJERCICIO PRÁCTICO

Tabla 43 MAYORIZACIÓN

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	CAJA					
CODIGO:	1.1.01.					
NUM.	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	Mavo	01	Asiento de apertura	566.00		566.00
SUMAN...				\$ 566.00	\$ -	\$ 566.00

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
1.1.03	BANCOS					
CUENTA:	PRODUBANCO					
CÓDIGO:	1.1.03.001.					
NUM.	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	Mavo	01	Asiento de apertura	5.434.00		5.434.00
78	Mayo	31	Pago a proveedores CH/1421		1.200,00	4.234,00
79	Mayo	31	Pago nómina mes de mayo CH/1422-1431		1.992,49	2.241,51
80	Mayo	31	Pago de MO estampado CH/1432		316,80	1.924,71
81	Mayo	31	Cobro a clientes cuentas pendientes	9.860,00		11.784,71
SUMAN...				\$ 15.294,00	\$ 3.509,29	\$ 11.784,71

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	CLIENTES					
CÓDIGO:	1.1.04.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	Mavo	01	Asiento de apertura	12.375.92		12.375.92
66	Mayo	31	Venta a 30 días plazo Sr. Luis Cabay SF#001-001-001525	2.017,47		14.393,39
68	Mayo	31	Venta a 30 días plazo Sra. Zoila Avecilla SF#001-001-001526	1.703,36		16.096,75
70	Mayo	31	Venta a 30 días plazo MAYALEX S.A. SF#001-001-001527	2.701,50		18.798,25
72	Mayo	31	Venta a 30 días pl. Sr. Ricardo Vilema SF#001-001-001528	1.318,52		20.116,77
74	Mayo	31	Venta a 30 días pl. EKO FASHION S.A. SF#001-001-001529	2.447,92		22.564,69
76	Mayo	31	Venta a 30 días plazo PHRIDDA S.A. SF#001-001-001530	2.079,69		24.644,38
81	Mayo	31	Cobro a clientes cuentas pendientes		9.860,00	14.784,38
SUMAN...				\$ 24.644,38	\$ 9.860,00	\$ 14.784,38

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS					
CÓDIGO:	1.1.09.					
NÚMERO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO	
1	Mavo	01	Asiento de apertura	7.420,00		7.420,00
8	Mayo	09	Terminación OP. 0001-270 Baby Dool Berenice	796,82		8.216,82
13	Mayo	11	Terminación OP. 0001-100 Enagua	712,14		8.928,96
21	Mayo	14	Terminación OP. 0002-100 Enagua	420,99		9.349,95
26	Mayo	14	Terminación OP. 0002-BC Bata KittyCortivis	629,93		9.979,88
31	Mayo	14	Terminación OP. 0002-BE Bata Económica	217,34		10.197,22
37	Mayo	18	Terminación OP. 0003-PJA Pijama Ariana	1.826,01		12.023,23
43	Mayo	23	Terminación OP. 0003/0004-100 Enagua	1.268,72		13.291,95
49	Mayo	25	Terminación OP. 0005/0006-BVD Mateo	1.313,25		14.605,20
54	Mayo	25	Terminación OP. 0005- BC Bata Kitty Cortivis	502,99		15.108,19
60	Mayo	28	Terminación OP. 0005- BM Bata Musical	579,81		15.688,00
65	Mayo	31	Terminación OP. 0006-BN20 Conjunto Bebé Lisa	826,91		16.514,91
67	Mayo	31	Venta al Sr. Luis Cabay OP. 0001 SF# 001525		1.503,47	15.011,44
69	Mayo	31	Venta a la Sra. Zoila AVECILLA OP. 0002 SF# 001526		1.263,14	13.748,30
71	Mayo	31	Venta a MAYALEX S.A. OP. 0003 SF# 001527		2.107,91	11.640,39
73	Mayo	31	Venta al Sr. Ricardo Vilema OP. 0004 SF# 001528		989,50	10.650,89
75	Mayo	31	Venta a EKO FASHION S.A. OP. 0005 SF# 001529		1.616,03	9.034,86
77	Mayo	31	Venta a PHRIDDA S.A. OP. 0006 SF# 001530		1.614,86	7.420,00
#						7.420,00
SUMAN...			\$ 16.514,91	\$ 9.094,91	\$ 7.420,00	

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO					
CÓDIGO:	1.1.10.					
NÚMERO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO	
4	Mavo	7	Envío de MPD a OP.00001-270 HC.#0001	394,21		394,21
6	Mayo	08	Asignación de CIF-Aplicados OP.0001-270	219,12		613,33
7	Mayo	08	Asignación de la MOD OP.0001-270	183,49		796,82
8	Mayo	09	Terminación de OP.0001-270		796,82	0,00
9	Mayo	09	Envío de MPD a OP.00001-100 HC.#0002	463,86		463,86
11	Mayo	11	Asignación de CIF-Aplicados OP.0001-100	187,12		650,98
12	Mayo	11	Asignación de la MOD OP.0001-100	61,16		712,14
13	Mayo	11	Terminación de OP.0001-100		712,14	0,00

15	Mayo	14	Envío de MPD a OP.00002-100 HC.#0003	278,14		278,14
19	Mayo	14	Asignación de CIF-Aplicados OP.0002-100	112,27		390,41
20	Mayo	14	Asignación de la MOD OP.0002-100	30,58		420,99
21	Mayo	14	Terminación de OP.0002-100		420,99	0,00
22	Mayo	14	Envío de MPD a OP.00002-BC HC.#0004	381,40		381,40
24	Mayo	14	Asignación de CIF-Aplicados OP.0002-BC	187,37		568,77
25	Mayo	14	Asignación de la MOD OP.0002-BC	61,16		629,93
26	Mayo	14	Terminación de OP.0002-BC		629,93	0,00
27	Mayo	14	Envío de MPD a OP.00002-Be HC.#0005	149,33		149,33
29	Mayo	14	Asignación de CIF-Aplicados OP.0002-BE	37,43		186,76
30	Mayo	14	Asignación de la MOD OP.0002-BE	30,58		217,34
31	Mayo	14	Terminación de OP.0002-BE		217,34	0,00
33	Mayo	15	Envío de MPD a OP.00003-PJA HC.#0006	1.046,01		1.046,01
35	Mayo	17	Asignación de CIF-Aplicados OP.0003-PJA	535,35		1.581,36
36	Mayo	18	Asignación de la MOD OP.0003-PJA	244,65		1.826,01
37	Mayo	18	Terminación de OP.0003-PJA		1.826,01	0,00
39	Mayo	18	Envío de MPD a OP.00003/0004-100 HC.#0007	834,42		834,42
41	Mayo	23	Asignación de CIF-Aplicados OP.00003/0004-100	336,82		1.171,24
42	Mayo	23	Asignación de la MOD OP.00003/0004-100	97,48		1.268,72
43	Mayo	23	Terminación de OP.00003/0004-100		1.268,72	0,00
45	Mayo	23	Envío de MPD a OP.0005/0006-BVD HC.#0008	506,44		506,44
47	Mayo	25	Asignación de CIF-Aplicados OP.0005/0006-BVD	669,19		1.175,63
48	Mayo	25	Asignación de la MOD OP.0005/0006-BVD	137,62		1.313,25
49	Mayo	25	Terminación de OP.0005/0006-BVD		1.313,25	0,00
50	Mayo	25	Envío de MPD a OP.0005-BC HC.#0009	310,85		310,85
52	Mayo	25	Asignación de CIF-Aplicados OP.0005-BC	153,91		464,76
53	Mayo	25	Asignación de la MOD OP.0005-BC	38,23		502,99
54	Mayo	25	Terminación de OP.0005-BC		502,99	0,00
56	Mayo	28	Envío de MPD a OP.0005-BM HC.#0010	373,33		373,33
58	Mayo	28	Asignación de CIF-Aplicados OP.0005-BM	160,61		533,94
59	Mayo	28	Asignación de la MOD OP.0005-BM	45,87		579,81
60	Mayo	28	Terminación de OP.0005-BM		579,81	0,00
61	Mayo	29	Envío de MPD a OP.0006-BN20 HC.#0011	351,27		351,27
63	Mayo	31	Asignación de CIF-Aplicados OP.0006-BN20	292,15		643,42
64	Mayo	31	Asignación de la MOD OP.0006-BN20	183,49		826,91
65	Mayo	31	Terminación de OP.0006-BN20		826,91	0,00
SUMAN...				\$ 9.094,91	\$ 9.094,91	\$ -

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA					
CÓDIGO:	1.1.11.					
NUMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	Mavo	01	Asiento de apertura	5.634,71		5.634,71
2	Mayo	07	Compra de Jersey a Cortivis SF#1831	862,40		6.497,11
2	Mayo	07	Compra de mat. a Nilotex Fac#21425 y a Textiles Buenaño	1.812,00		8.309,11
4	Mayo	07	Envío a producción OP. 0001-270		394,21	7.914,90
9	Mayo	09	Envío a producción OP. 0001-100		463,86	7.451,04
15	Mayo	14	Envío a producción OP. 0002-100		278,14	7.172,90
22	Mayo	14	Envío a producción OP. 0002-BC		381,40	6.791,50
27	Mayo	14	Envío a producción OP. 0002-BE		149,33	6.642,17
32	Mayo	14	Compra de tela Ariana a Pat Primo S.A. SF#29816	1.196,00		7.838,17
33	Mayo	15	Envío a producción OP. 0003-PJA		1.046,01	6.792,16
38	Mayo	18	Compra de tela a Textiles Buenaño SF#29813 y a Shinatex	974,16		7.766,32
39	Mayo	18	Envío a producción OP. 0003/0004-100		834,42	6.931,90
44	Mayo	23	Compra de tela Ariana a Pat Primo S.A. SF#29939	478,40		7.410,30
45	Mayo	23	Envío a producción OP. 0005/0006-BVD		506,44	6.903,86
50	Mayo	25	Envío a producción OP. 0005-BC		310,85	6.593,01
55	Mayo	25	Compra de Mi vida A Pat Primo S.A. SF#28303	149,50		6.742,51
56	Mayo	28	Envío a producción OP. 0005-BM		373,33	6.369,18
61	Mayo	29	Envío a producción OP. 0006-BN20		351,27	6.017,91
#						6.017,91
SUMAN...				\$ 11.107,17	\$5.089,26	\$6.017,91

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	INVENTARIO MATERIALES INDIRECTOS					
CÓDIGO:	1.1.12.					
NUMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	Mavo	01	Asiento de apertura	1.432,00		1.432,00
5	Mayo	07	Envío a producción O.P. #00001-270.		106,15	1.325,85
10	Mayo	10	Envío a producción O.P. #00001-100		156,73	1.169,12
14	Mayo	11	Compra de Encaje Panamá a Paola Pazmiño SF#2150	105,00		1.274,12
16	Mayo	14	Compra de etiquetas a Tex Print Cia. Ltda. SF#1021	166,96		1.441,08
17	Mayo	14	Compra de elástico a Elásticos Ambato SF#2918	34,80		1.475,88

18	Mayo	14	Envío a producción O.P. #0002-100		94,04	1.381,84
23	Mayo	14	Envío a producción O.P. #0002-BC		91,84	1.290,00
28	Mayo	14	Envío a producción O.P. #0002-BE		33,33	1.256,67
34	Mayo	15	Envío a producción O.P. #0003-PJA		184,52	1.072,15
38	Mayo	18	Compra de Encaje Panamá a Paola Pazmiño SF#4201	126,00		1.198,15
40	Mayo	18	Envío a producción O.P. #0003/0004-100		282,11	916,04
44	Mayo	23	Compra de etiquetas a Tex Print Cia. Ltda. SF#1233	75,64		991,68
46	Mayo	23	Envío a producción O.P. #0005/0064-BVD		298,83	692,85
51	Mayo	25	Envío a producción O.P. #0005-BC		74,06	618,79
57	Mayo	28	Envío a producción O.P. #0005-BM		76,92	541,87
62	Mayo	29	Envío a producción O.P. #0006-BN20		125,57	416,30
SUMAN...				\$ 1.940,40	\$ 1.524,10	\$ 416,30

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA					
CÓDIGO:	1.1.13.					
NÚMERO	FECHA	CONCEPTO		DEBE	HABER	SALDO
1	Mayo	01	Asiento de apertura	27,70		27,70
SUMAN...				\$ 27,70	\$ -	\$ 27,70

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	IVA COMPRAS					
CÓDIGO:	1.1.15.					
NÚMERO	FECHA	CONCEPTO		DEBE	HABER	SALDO
2	Mayo	07	Compra de tela a Cortivis SF#1831	103,49		103,49
3	Mayo	07	Compra de mat. a Nilotex Fac#21425 y a Textiles Buenaño	217,44		320,93
14	Mayo	11	Compra a Paola Pazmiño SF#2150	12,60		333,53
16	Mayo	14	Compra de Tex Print Cia. Ltda. SF#1021	20,04		353,57
17	Mayo	14	Compra a Elásticos Ambato SF#2918	4,18		357,75
32	Mayo	14	Compra a Pat Primo S.A. SF#29816	143,52		501,27
38	Mayo	18	Compra a Paola Pazmiño SF#4201	132,02		633,29
44	Mayo	23	Compra de Tex Print Cia. Ltda. SF#1233 y a Pat Primo S.A.	66,48		699,77
55	Mayo	25	Compra a Pat Primo S.A. SF#28303	17,94		717,71
82	Mayo	31	Liquidación de IVA		717,71	0,00
SUMAN...				\$ 717,71	\$ -	\$ -

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
1.1.16.	IVA RETENIDO VENTAS					
CUENTA:	RETENCIÓN IVA VENTAS 30%					
CÓDIGO:	1.1.16.001.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
66	Mavo	31	Venta al Sr. Luis Cabay SF#001-001-001525	67,63		67,63
68	Mayo	31	Venta al Sra. Zoila Avecilla SF#001-001-001526	57,10		124,73
70	Mayo	31	Venta a MAYALEX S.A. SF#001-001-001527	90,55		215,28
72	Mayo	31	Venta al Sr. Ricardo Vilema SF#001-001-001528	44,20		259,48
74	Mayo	31	Venta a EKO FASHION S.A. SF#001-001-001529	82,05		341,53
76	Mayo	31	Venta a PHRIDDA S.A. SF#001-001-001529	69,71		411,24
81	Mayo	31	Liquidación de IVA		411,24	0,00
SUMAN...				\$ 411,24	\$ 411,24	\$ -

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
1.1.17.	RFIR VENTAS					
CUENTA:	RFIR 1% VENTAS					
CÓDIGO:	1.1.17.001.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	Mavo	01	Asiento de apertura	357,96		357,96
66	Mayo	31	Venta al Sr. Luis Cabay SF#001-001-001525	18,78		376,74
68	Mayo	31	Venta al Sra. Zoila Avecilla SF#001-001-001526	15,86		392,60
70	Mayo	31	Venta a MAYALEX S.A. SF#001-001-001527	25,15		417,75
72	Mayo	31	Venta al Sr. Ricardo Vilema SF#001-001-001528	12,28		430,03
74	Mayo	31	Venta a EKO FASHION S.A. SF#001-001-001529	22,79		452,82
76	Mayo	31	Venta a PHRIDDA S.A. SF#001-001-001529	19,36		472,18
SUMAN...				\$ 472,18	\$ -	\$ 472,18

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
CUENTA:	MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA					
CÓDIGO:	1.2.03.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	Mavo	01	Asiento de apertura	500,00		500,00
SUMAN...				\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
CUENTA:	EQUIPOS DE OFICINA					
CÓDIGO:	1.2.04.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1 #	Mavo	01	Asiento de apertura	407.19		407.19
						407.19
SUMAN...				\$ 407.19	\$ -	\$ 407.19

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
CUENTA:	MAQUINARIA Y EQUIPO					
CÓDIGO:	1.2.06.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1 #	Mavo	01	Asiento de apertura	12.357.26		12.357.26
						12.357.26
SUMAN...				\$ 12.357.26	\$ -	\$ 12.357.26

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
CUENTA:	VEHÍCULOS					
CÓDIGO:	1.2.07.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1 #	Mavo	01	Asiento de apertura	28.444.36		28.444.36
						28.444.36
SUMAN...				\$ 28.444.36	\$ -	\$ 28.444.36

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
CUENTA:	EQUIPO DE COMPUTACIÓN					
CÓDIGO:	1.2.08.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	Mavo	01	Asiento de apertura	1.367.29		1.367.29
SUMAN...				\$ 1.367.29	\$ -	\$ 1.367.29

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
1.2.10.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS FIJOS					
CUENTA:	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA					
CÓDIGO:	1.2.10.002.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
83	Mayo	31	----- Saldo al... ----- Dep. mes de mayo del 2012		9,17	0,00 -9,17
SUMAN...				\$ -	\$ 9,17	\$ -9,17

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
1.2.10.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS FIJOS					
CUENTA:	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA					
CÓDIGO:	1.2.10.003.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
83	Mayo	31	----- Saldo al... ----- Dep. mes de mayo del 2012		5,00	0,00 -5,00
SUMAN...				\$ -	\$ 5,00	\$ -5,00

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
1.2.10.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS FIJOS					
CUENTA:	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO					
CÓDIGO:	1.2.10.005.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
83	Mayo	31	----- Saldo al... ----- Dep. mes de mayo del 2012		161,98	0,00 -161,98
SUMAN...				\$ -	\$ 161,98	\$ - 161,98

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
1.2.10.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS FIJOS					
CUENTA:	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO					
CÓDIGO:	1.2.10.006.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
83	Mayo	31	----- Saldo al... ----- Dep. mes de mayo del 2012		535,55	0,00 -535,55
SUMAN...				\$ -	\$ 535,55	\$ -535,55

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
1.2.10.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS FIJOS					
CUENTA:	(-) DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN					
CÓDIGO:	1.2.10.007.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
83	Mayo	31	----- Saldo al... ----- Dep. mes de mayo del 2012		130,92	0.00 -130,92
#						-130,92
SUMAN...				\$ -	\$ 130,92	\$ -130,92

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
1.3.	OTROS ACTIVOS					
CUENTA:	CRÉDITO TRIBUTARIO					
CÓDIGO:	1.3.01.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	Mavo	01	Asiento de apertura	4.989,61		4.989,61
82	Mayo	31	Liquidación de IVA		241,83	4.747,78
SUMAN...				\$ 4.989,61	\$ 241,83	\$

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	PROVEEDORES					
CÓDIGO:	2.1.01.					
NÚMERO	Fecha		Concepto	Debe	Haber	Saldo
1	Mavo	01	Asiento de apertura		6.864,30	-6.864,30
2	Mayo	07	Compra de tela a Cortivis Telas a 30 dias plazo,		965,89	-7.830,19
3	Mayo	07	Compra de mat. a Nilotex Telas S.C.C. Fac#21425		995,90	-8.826,09
3	Mayo	07	Compra de mat. a Textiles Buenaño Fact#29101		1.033,54	-9.859,63
14	Mayo	11	Compra de encaje a Paola Pazmiño SF#2150		117,60	-9.977,23
16	Mayo	14	Compra de etiquetas a Tex Print Cia. Ltda. SF#1021		187,00	-10.164,23
17	Mayo	14	Compra de elástico a Elásticos Ambato SF#2918		38,98	-10.203,21
32	Mayo	14	Compra de Tela Ariana Pat Primo S.A. SF#29816		1.339,52	-11.542,73
38	Mayo	18	Compra de Polialgodón a Textiles Buenaño SF#29813		757,93	-12.300,66
38	Mayo	18	Compra de Patricia Seda a Shinatex S.A. SF#12152		333,13	-12.633,79
38	Mayo	18	Compra de encaje a Paola Pazmiño SF#4201		141,12	-12.774,91
44	Mayo	23	Compra de Tela Ariana Pat Primo S.A. SF#29939		535,80	-13.310,71

44	Mayo	23	Compra de Etiquetas a Tex Print Cia. Ltda. SF#1233		84,72	-13.395,43
55	Mayo	25	Compra de Mi Vida a Pat Primo S.A. SF#28303		167,44	-13.562,87
78	Mayo	31	Pago a Proveedores cuentas mes anterior	1.200,00		-12.362,87
SUMAN...				\$ 1.200,00	\$ 13.562,87	\$ 12.362,87

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	IESS POR PAGAR					
CÓDIGO:	2.1.04.					
NÚMERO	FECHA	CONCEPTO		DEBE	HABER	SALDO
79 #	Mavo	31	Nómina del mes de mavo 2012		472,57	-472,57
SUMAN...				\$ -	\$ 472,57	\$ 472,57

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	IVA VENTAS					
CÓDIGO:	2.1.06.001					
NÚMERO	Fecha	Concepto		Debe	Haber	Saldo
66	Mavo	31	Venta al Sr. Luis Cabay SF#001-001-001525		225,42	-225,42
68	Mayo	31	Venta al Sra. Zoila Avecilla SF#001-001-001526		190,32	-415,74
70	Mayo	31	Venta a MAYALEX S.A. SF#001-001-001527		301,84	-717,58
72	Mayo	31	Venta al Sr. Ricardo Vilema SF#001-001-001528		147,32	-864,90
74	Mayo	31	Venta a EKO FASHION S.A. SF#001-001-001529		273,51	-1.138,41
76	Mayo	31	Venta a PHRIDDA S.A. SF#001-001-001529		232,37	-1.370,78
82	Mayo	31	Liquidación de IVA	1.370,78		0,00
SUMAN...				\$ 1.370,78	\$ 1.370,78	\$ 0,00

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	SERVICIO DE ESTAMPADO M.O. POR PAGAR					
CÓDIGO:	2.1.11.001					
NÚMERO	FECHA	CONCEPTO		DEBE	HABER	SALDO
5	Mavo	07	Servicio de estampado MO a O.P. #00001-270		25,20	-25,20
23	Mayo	14	Servicio de estampado MO a O.P. #00001-BC		33,60	-58,80
34	Mayo	15	Servicio de estampado MO a O.P. #00003-PJA		48,00	-106,80
46	Mayo	23	Servicio de estampado MO a O.P. #00005/00006-		120,00	-226,80

51	Mayo	25	Servicio de estampado MO a O.P. #00005-BC		27,60	-254,40
57	Mayo	28	Servicio de estampado MO a O.P. #00005-BM		28,80	-283,20
62	Mayo	29	Servicio de estampado MO a O.P. #00006-BN20		33,60	-316,80
80	Mayo	31	Pago de MO estampado de prendas mayo 2012	316,80		0,00
#						
SUMAN...				\$ 316,80	\$ 316,80	\$ -

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	CAPITAL					
CÓDIGO:	3.1.01.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1	Mavo	01	Asiento de apertura		74.449,70	-74.449,70
#						-74.449,70
SUMAN...				\$ -	\$ 74.449,70	\$ -74.449,70

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	VENTAS					
CÓDIGO:	4.1.01.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
66	Mavo	31	Venta al Sr. Luis Cabav SF#001-001-001525 OP.0001		1.878,46	-1.878,46
68	Mayo	31	Venta al Sra. Zoila Avecilla SF#001-001-001526		1.586,00	-3.464,46
70	Mayo	31	Venta a MAYALEX S.A. SF#001-001-001527		2.515,36	-5.979,82
72	Mayo	31	Venta al Sr. Ricardo Vilema SF#001-001-001528		1.227,68	-7.207,50
74	Mayo	31	Venta a EKO FASHION S.A. SF#001-001-001529		2.279,25	-9.486,75
76	Mayo	31	Venta a PHRIDDA S.A. SF#001-001-001529		1.936,39	-11.423,14
#						-11.423,14
SUMAN...				\$ -	\$ 11.423,14	\$ -11.423,14

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	COSTO DE VENTAS					
CÓDIGO:	5.1.01.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
67	Mavo	31	Venta al Sr. Luis Cabav SF#001-001-001525 OP.0001	1.503,47		1.503,47
69	Mayo	31	Venta al Sra. Zoila Avecilla SF#001-001-001526	1.263,14		2.766,61

71	Mayo	31	Venta a MAYALEX S.A. SF#001-001-001527	2.107,91		4.874,52
73	Mayo	31	Venta al Sr. Ricardo Vilema SF#001-001-001528	989,50		5.864,02
75	Mayo	31	Venta a EKO FASHION S.A. SF#001-001-001529	1.616,03		7.480,05
77	Mayo	31	Venta a PHRIDDA S.A. SF#001-001-001529	1.614,86		9.094,91
85	Mayo	31	Cierre de CIF-Aplicados sobrevalorado		192,26	8.902,65
86	Mayo	31	Ajuste de mano de obra sub-valorada	419,90		9.322,55
SUMAN...				\$ 9.514,81	\$ 192,26	\$ 9.322,55

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	MANO DE OBRA DIRECTA					
CÓDIGO:	5.1.02.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
7	Mavo	07	Asignación MO a OP#0001-270		183,49	-183,49
12	Mayo	11	Asignación MO a OP#0001-100		61,16	-244,65
20	Mayo	14	Asignación MO a OP#0002-100		30,58	-275,23
25	Mayo	14	Asignación MO a OP#0002-BC		61,16	-336,39
30	Mayo	14	Asignación MO a OP#0002-BE		30,58	-366,97
36	Mayo	18	Asignación MO a OP#0003-PJA		244,65	-611,62
42	Mayo	23	Asignación MO a OP#0003/0004-100		97,48	-709,10
48	Mayo	25	Asignación MO a OP#0005/0006-BVD		137,62	-846,72
53	Mayo	25	Asignación MO a OP#0005-BC		38,23	-884,95
59	Mayo	28	Asignación MO a OP#0005-BM		45,87	-930,82
64	Mayo	31	Asignación MO a OP#0006-BN20		183,49	-1.114,31
79	Mayo	31	Pago nómina MOD CH/1423-1428	1.534,21		419,90
86	Mayo	31	Ajuste de mano de obra sub-valorada		419,90	0,00
SUMAN...				\$ 1.534,21	\$ 1.534,21	\$ -

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	CIF-APLICADOS					
CÓDIGO:	5.1.03.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
6	Mavo	08	Asignación OP.0001-270		219,12	-219,12
11	Mayo	11	Asignación OP. 0001-100		187,12	-406,24
19	Mayo	14	Asignación OP. 0002-100		112,27	-518,51
24	Mayo	14	Asignación OP. 0002-BC		187,37	-705,88

29	Mayo	14	Asignación OP. 0002-BE		37,43	-743,31
35	Mayo	17	Asignación OP. 0003-PJA		535,35	-1.278,66
41	Mayo	23	Asignación OP. 0003/0004-100		336,82	-1.615,48
47	Mayo	25	Asignación OP. 0006/0005-BVD		669,19	-2.284,67
52	Mayo	25	Asignación OP. 0005-BC		153,91	-2.438,58
58	Mayo	28	Asignación OP. 0005-BM		160,61	-2.599,19
63	Mayo	31	Asignación OP. 000-BN20		292,15	-2.891,34
84	Mayo	31	Cierre de CIF mes de mayo 2012	2.891,34		0,00
SUMAN...				\$ 2.891,34	\$ 2.891,34	\$ -

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	CIF-REALES					
CÓDIGO:	5.1.04.					
NÚMERO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO	
5	Mayo	07	Envío de material indirecto a O.P. #00001-270	131,35		131,35
10	Mayo	09	Envío de material indirecto a O.P. #00001-100	156,73		288,08
18	Mayo	14	Envío de material indirecto a O.P. #00002-100	94,04		382,12
23	Mayo	14	Envío de material indirecto a O.P. #00002-BC	125,44		507,56
28	Mayo	14	Envío de material indirecto a O.P. #00002-BE	33,33		540,89
34	Mayo	15	Envío de material indirecto a O.P. #00003-PJA	232,52		773,41
40	Mayo	18	Envío de material indirecto a O.P. #00003/0004-100	282,11		1.055,52
46	Mayo	23	Envío de material indirecto a O.P. #00005/0006-BVD	418,83		1.474,35
51	Mayo	25	Envío de material indirecto a O.P. #00005-BC	101,66		1.576,01
57	Mayo	28	Envío de material indirecto a O.P. #00005-BM	105,72		1.681,73
62	Mayo	29	Envío de material indirecto a O.P. #00006-BN20	159,17		1.840,90
79	Mayo	31	Pago nómina CH/1429-1431	603,37		2.444,27
83	Mayo	31	Depreciación maquinaria y equipo mayo 2012	161,98		2.606,25
83	Mayo	31	Depreciación vehículo mayo 2012	53,55		2.659,80
83	Mayo	31	Depreciación equipo de computación mayo 2012	39,28		2.699,08
84	Mayo	31	Cierre de CIF mes de mayo 2012		2.699,08	0,00
SUMAN...				\$ 2.699,08	\$ 2.699,08	\$ -

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
CUENTA:	CIF-VARIACIÓN					
CÓDIGO:	5.1.05.					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
84	Mayo	31	Cierre de CIF mes de mayo 2012		192,26	-192,26
85	Mayo	31	Cierre de CIF-Aplicados sobrevalorado	192,26		0,00
SUMAN...				\$ 192,26	\$ 192,26	\$ -

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
5.2.01.	GASTO ADMINISTRATIVO					
CUENTA:	SUELDOS Y SALARIOS					
CÓDIGO:	5.2.01.001					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
	2012		----- Saldo al... -----			0,00
79	Mayo	31	Sueldos y salarios mes de mayo 2012	292,00		292,00
SUMAN...				\$ 292,00	\$ -	\$ 292,00

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
5.2.01.	GASTO ADMINISTRATIVO					
CUENTA:	APORTE PATRONAL					
CÓDIGO:	5.2.01.002					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
	2012		----- Saldo al... -----			0,00
79	Mayo	31	Sueldos y salarios mes de mayo 2012	35,48		35,48
SUMAN...				\$ 35,48	\$ -	\$ 35,48

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
5.2.01.	GASTO ADMINISTRATIVO					
CUENTA:	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA					
CÓDIGO:	5.2.01.005					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
83	Mayo	31	Depreciación del mes de mayo del 2012	9,17		9,17
SUMAN...				\$ 9,17	\$ -	\$ 9,17

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
5.2.01.	GASTO ADMINISTRATIVO					
CUENTA:	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA					
CÓDIGO:	5.2.01.006					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
83	2012	31	----- Saldo al... ----- Depreciación del mes de mayo del 2012	5,00		0.00 5,00
SUMAN...				\$ 5,00	\$ -	\$ 5,00

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
5.2.01.	GASTO ADMINISTRATIVO					
CUENTA:	DEPRECIACIÓN VEHÍCULO (45%)					
CÓDIGO:	5.2.01.007					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
83	2012	31	----- Saldo al... ----- Depreciación del mes de mayo del 2012	241,00		0 00 241,00
SUMAN...				\$ 241,00	\$ -	\$ 241,00

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
5.2.01.	GASTO ADMINISTRATIVO					
CUENTA:	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO (35%)					
CÓDIGO:	5.2.01.008					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
83	2012	31	----- Saldo al... ----- Depreciación del mes de mayo del 2012	45.82		0 00 45.82
SUMAN...				\$ 45.82	\$ -	\$ 45.82

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
5.2.01.	GASTO ADMINISTRATIVO					
CUENTA:	DEPRECIACIÓN VEHÍCULO (45%)					
CÓDIGO:	5.2.02.011					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
83	2012	31	----- Saldo al... ----- Depreciación del mes de mayo del 2012	241,00		0 00 241,00
SUMAN...				\$ 241,00	\$ -	\$ 241,00

TEXTILES CECY'S LIBRO MAYOR						
5.2.01.	GASTO ADMINISTRATIVO					
CUENTA:	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO (45%)					
CÓDIGO:	5.2.02.012					
NÚMERO	FECHA		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
	2012		----- Saldo al... -----			0,00
83	Mayo	31	Depreciación del mes de mayo del 2012	45,82		45,82
SUMAN...				\$ 45,82	\$ -	\$ 45,82

Elaborado por: Paúl Tierra

4.5.5. BALANCE DE COMPROBACIÓN

Tabla 44 BALANCE DE COMPROBACIÓN

TEXTILES CECY'S

BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31 DE MAYO DEL 2012

CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREED
1.1.01.	CAJA	566,00	-	566,00	
1.1.03.001.	PRODUBANCO	15.294,00	3.509,29	11.784,71	
1.1.04.	CLIENTES	24.644,38	9.860,00	14.784,38	
1.1.09.	INV. PRODUCTOS TERMINADOS	16.514,91	9.094,91	7.420,00	
1.1.10.	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	9.094,91	9.094,91	-	
1.1.11.	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA	11.107,17	5.089,26	6.017,91	
1.1.12.	INV. MATERIALES INDIRECTO	1.940,40	1.524,10	416,30	
	INV. SUMINISTROS DE OFICINA	27,70	-	27,70	
1.1.15.	IVA COMPRAS	717,71	717,71	-	-
1.1.16.001.	RETENCIÓN IVA VENTAS 30%	411,24	411,24	-	-
1.1.17.001.	RFIR 1% VENTAS	472,18	-	472,18	
1.2.03.	MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	500,00	-	500,00	
1.2.04.	EQUIPOS DE OFICINA	407,19	-	407,19	
1.2.05.	MUEBLES DE FABRICA	-	-	-	-
1.2.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO	12357,26	-	12.357,26	
1.2.07.	VEHÍCULOS	28.444,36	-	28.444,36	
1.2.08.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.367,29	-	1.367,29	
1.2.09.	HERRAMIENTAS MENORES	-	-	-	-
1.2.10.002.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-	9,17		9,17
1.2.10.003.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-	5,00		5,00
1.2.10.005.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-	161,98		61,98
1.2.10.006.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-	535,55		535,55
1.2.10.007.	(-) DEPRECIACIÓN EQUIPO DE	-	130,92		130,92
1.3.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO	4.989,61	241,83	4.747,78	
2.1.01.	PROVEEDORES	1.200,00	13.562,87		12.362,87
2.1.04.	IESS POR PAGAR	-	472,57		472,57
2.1.06.001	IVA VENTAS	1.370,78	1.370,78	-	-
2.1.11.001	SERVICIO DE ESTAMPADO M.O. POR	316,80	316,80	-	-
3.1.01.	CAPITAL	-	74.449,70		74.449,70
4.1.01.	VENTAS	-	11.423,14		11.423,14
5.1.01.	COSTO DE VENTAS	9.514,81	192,26	9.322,55	
5.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA	1.534,21	1.534,21	-	-
5.1.03.	CIF-APLICADOS	2.891,34	2.891,34	-	-
5.1.04.	CIF-REALES	2.699,08	2.699,08	-	-
5.1.05.	CIF-VARIACIÓN	192,26	192,26	-	-
GASTOS ADMINISTRATIVOS					
5.2.01.001	SUELDOS Y SALARIOS	292,00	-	292,00	
5.2.01.002	APORTE PATRONAL	35,48	-	35,48	
5.2.01.005	DEP. MUEBLES Y ENSERES DE	9,17	-	9,17	
5.2.01.006	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	5,00	-	5,00	
5.2.01.007	DEPRECIACIÓN VEHÍCULO (45%)	241,00	-	241,00	
5.2.01.008	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO	45,82	-	45,82	
GASTOS DE VENTAS					
5.2.02.011	DEPRECIACIÓN VEHÍCULO (45%)	241,00	-	241,00	
5.2.02.012	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO	45,82	-	45,82	
SUMAN...		\$149.490,88	\$149.490,88	\$99.550,90	\$99.550,90

Elaborado por: Paúl Tierra

Tabla 45 BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO

TEXTILES CECY'S
BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO
AL 31 DE MAYO DEL 2012

CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREED
1.1.01.	CAJA	566.00	0	566.00	
1.1.03.001.	PRODUBANCO	15.294.00	3.509.29	11.784.71	
1.1.04.	CLIENTES	24.644.38	9.860.00	14.784.38	
1.1.09.	INV. PRODUCTOS TERMINADOS	16.514.90	9.094.91	7.419.99	
1.1.10.	INV. PRODUCTOS EN PROCESO	9.094.90	9.094.90	-	
1.1.11.	INV. MATERIA PRIMA DIRECTA	11.107.17	5.089.25	6.017.92	
1.1.12.	INV. MATERIALES INDIRECTO	1.940.40	1.524.10	416.30	
1.1.13.	INV. SUMINISTROS DE OFICINA	27.70	0	27.70	
1.1.15.	IVA COMPRAS	717.71	717.71	-	-
1.1.16.001.	RETENCIÓN IVA VENTAS 30%	411.24	411.24	-	-
1.1.17.001.	RFIR 1% VENTAS	472.18	0	472.18	
1.2.03.	MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	500.00	0	500.00	
1.2.04.	EQUIPOS DE OFICINA	407.19	0	407.19	
1.2.05.	MUEBLES DE FABRICA	-	0	-	-
1.2.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO	12357.26	0	12.357.26	
1.2.07.	VEHÍCULOS	28.444.36	0	28.444.36	
1.2.08.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.367.29	0	1.367.29	
1.2.09.	HERRAMIENTAS MENORES	-	0	-	-
1.2.10.002.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-	9.17	-	9.17
1.2.10.003.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-	5.00	-	5.00
1.2.10.005.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-	161.98	-	161.98
1.2.10.006.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-	535.55	-	535.55
1.2.10.007.	(-) DEPRECIACIÓN EQUIPO DE	-	130.92	-	130.92
1.3.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO	4.989.61	241.83	4.747.78	
2.1.01.	PROVEEDORES	1.200.00	13.562.87	-	12.362.
2.1.04.	IESS POR PAGAR	-	472.57	-	472.57
2.1.06.001	IVA VENTAS	1.370.78	1.370.78	-	-
2.1.11.001	SERVICIO DE ESTAMPADO M.O. POR	316.80	316.80	-	-
3.1.01.	CAPITAL	-	74.449.70	-	74.449.70
3.1.01	UTILIDAD EJERCICIO	-	1.185.30	-	1.185.30
4.1.01.	VENTAS	11.423.14	11.423.14	-	-
5.1.01.	COSTO DE VENTAS	-	9.514.81	-	-
5.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA	1.534.21	1.534.21	-	-
5.1.03.	CIF-APLICADOS	2.891.34	2.891.34	-	-
5.1.04.	CIF-REALES	2.699.08	2.699.08	-	-
5.1.05.	CIF-VARIACIÓN	192.26	192.26	-	-
GASTOS ADMINISTRATIVOS			0	-	-
5.2.01.001	SUELDOS Y SALARIOS	292.00	292.00	-	-
5.2.01.003	APORTE PATRONAL	35.48	35.48	-	-
5.2.01.005	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y	9.17	9.17	-	-
5.2.01.006	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	5.00	5.00	-	-
5.2.01.007	DEPRECIACIÓN VEHÍCULO (45%)	241.00	241.00	-	-
5.2.01.008	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE	45.82	45.82	-	-
GASTOS DE VENTAS			0	-	-
5.2.02.011	DEPRECIACIÓN VEHÍCULO (45%)	241.00	241.00	-	-
5.2.02.012	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE	45.82	45.82	-	-
SUMAN...		\$160.914,00	\$160.914,0	\$89.313,0	\$89.313,0

Elaborado por: Paúl Tierra

4.5.6. ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS

Tabla 46 ESTADO DE COSTOS

TEXTILES CECY'S

ESTADO DE COSTOS

DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2012

INV. INICIAL MATERIAL	5.634,71	
(+) COMPRA DE MATERIALES	5.472,46	
=MATERIAL DISPONIBLE	11.107,17	
(-) INV. FINAL DE MATERIAL	6.017,91	
=MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 5.089,26
MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 1.534,21
CIF-REALES		\$ 2.699,08
=COSTO DE PRODUCCIÓN		\$ 9.322,55
(+) INV. INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ -
=COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 9.322,55
(-) INV. FINAL PRODUCTOS EN PROCESO		\$ -
=COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 9.322,55
(+) INV. INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 7.420,00
=COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA		\$ 16.742,55
(-) INV. FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 7.420,00
=COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS		\$ 9.322,55

GERENTE

Elaborado por: Paúl Tierra

CONTADOR

4.5.7. ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Tabla 47 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

TEXTILES CECY'S

ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS

DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2012

VENTAS		11.423,14
INGRESOS EXTRAS		
TOTAL INGRESOS		11.423,14
(-) COSTO DE VENTAS		9.322,55
=UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		2.100,59
(-) GASTOS OPERATIVOS		915,29
GASTO DE ADMINISTRACIÓN	628,47	
SUELDOS Y SALARIOS	292,00	
APORTE PATRONAL	35,48	
DEP. MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	9,17	
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	5,00	
DEPRECIACIÓN VEHÍCULO (45%)	241,00	
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO (35%)	45,82	
GASTO DE VENTAS	286,82	
DEPRECIACIÓN VEHÍCULO (45%)	241,00	
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO (45%)	45,82	
=UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 1.185,30

GERENTE

CONTADOR

Elaborado por: Paúl Tierra

4.5.8. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Tabla 48 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

TEXTILES CECY'S
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2012

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		41.489,18
CAJA	566,00	
PRODUBANCO	11.784,71	
CLIENTES	14.784,38	
INVENTARIO PRODUCTOS	7.420,00	
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	-	
INVENTARIO MATERIA PRIMA	6.017,91	
INVENTARIO MATERIALES INDIRECTO	416,30	
INVENTARIO SUMINISTROS DE	27,70	
RFIR 1% VENTAS	472,18	
ACTIVOS FIJOS		42.233,48
MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	500,00	490,83
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	9,17	
EQUIPOS DE OFICINA	407,19	402,19
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	5,00	
MAQUINARIA Y EQUIPO	12.357,26	12.195,28
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	161,98	
VEHÍCULOS	28.444,36	27.908,81
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	535,55	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.367,29	1.236,37
(-) DEPRECIACIÓN EQUIPO DE	130,92	
OTROS ACTIVOS		4.747,78
CRÉDITO TRIBUTARIO	4.747,78	
TOTAL ACTIVOS		\$ 88.470,44
PASIVO		
CORTO PLAZO		12.835,44
PROVEEDORES	12.362,87	
IESS POR PAGAR	472,57	
LARGO PLAZO		-
OTROS PASIVOS		
TOTAL PASIVO		12.835,44
PATRIMONIO		
CAPITAL	74.449,70	75.635,00
UTILIDAD EJERCICIO (MAYO 2012)	1.185,30	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 88.470,44

GERENTE
Elaborado por: Paúl Tierra

CONTADOR

4.5.9. ANÁLISIS FINANCIERO

4.5.9.1. ANÁLISIS VERTICAL ESTADOS DE RESULTADOS

Tabla 49 ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

TEXTILES CECY'S		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS		
DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2012		
	VALORES	PORCENTAJES
VENTAS	\$ 11.423,14	
INGRESOS EXTRAS		
TOTAL INGRESOS	\$ 11.423,14	100,00%
(-) COSTO DE VENTAS	\$ 9.322,55	81,61%
=UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 2.100,59	18,39%
(-) GASTOS OPERATIVOS	\$ 915,29	8,01%
GASTO DE ADMINISTRACIÓN	628,47	5,50%
SUELDOS Y SALARIOS	292,00	2,56%
APORTE PATRONAL	35,48	0,31%
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES DE OFIC.	9,17	0,08%
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	5,00	0,04%
DEPRECIACIÓN VEHÍCULO (45%)	241,00	2,11%
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO (35%)	45,82	0,40%
GASTO DE VENTAS	286,82	2,51%
DEPRECIACIÓN VEHÍCULO (45%)	241,00	2,11%
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO (45%)	45,82	0,40%
=UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 1.185,30	10,38%

Elaborado por: Paúl Tierra

4.5.9.1.1. INTERPRETACIÓN ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

4.5.9.1.1.1. ANÁLISIS CUENTAS DE RESULTADOS

4.5.9.1.1.1.1. ANÁLISIS DEL COSTO DE VENTAS

El costo de ventas corresponde a todas las adquisiciones y pagos de elementos y servicios necesarios para que la empresa pueda desarrollar su actividad productiva, ésta representa un 81,61% de sus ventas, lo cual indica que de estas ventas un 18,39% son utilidades brutas. Se evidencia que el costo de producción es elevado frente a las ventas, dando un margen de utilidad bruta poco atractivo ya que aún faltan las deducciones por gastos operacionales.

4.5.9.1.1.1.2. ANÁLISIS DE LOS GASTOS DE OPERACIÓN

De las ventas el 8,01% corresponden a los gastos operativos que tuvo esta empresa para vender sus productos, los mismos están distribuidos en un 5,50% de gastos administrativos donde los sueldos y salarios (2,56%), y la depreciación de activos fijos (2,63%) son los más representativos. El 2,51% de gastos de ventas, está relacionado con el gasto de depreciación del vehículo con un 2,11%, este es el porcentaje más significativo de este grupo.

4.5.9.1.1.1.3. ANÁLISIS DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

De las ventas de la empresa el 10,38% corresponde a la utilidad neta del ejercicio, este porcentaje es relativamente bajo para una empresa con tres décadas de permanencia en el mercado, dado que la expectativa de beneficio que debería alcanzar al invertir sus recursos y esfuerzos debe estar entre un 25% y 30% de ganancia.

4.5.9.2. ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

4.5.9.2.1. ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Tabla 50 ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

TEXTILES CECY'S ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2012

ACTIVO		VALORES	VALORES	PORCENTAJE
ACTIVO CORRIENTE			41.489,18	46,90%
CAJA		566,00		0,64%
PRODUBANCO		11.784,71		13,32%
CLIENTES		14.784,38		16,71%
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS		7.419,99		8,39%
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO		-		0,00%
INVENTARIO MATERIALES DIRECTOS		6.017,92		6,80%
INVENTARIO MATERIALES INDIRECTO		416,30		0,47%
INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA		27,70		0,03%
RFIR 1% VENTAS		472,18		0,53%
ACTIVOS FIJOS			42.233,48	47,74%
MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	500,00	490,83		0,55%
(-) DEP.AC. MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	9,17			
EQUIPOS DE OFICINA	407,19	402,19		0,45%
(-) DEP. AC. EQUIPO DE OFICINA	5,00			
MAQUINARIA Y EQUIPO	12.357,26	12.195,28		13,78%
(-) DEP. AC. MAQUINARIA Y EQUIPO	161,98			
VEHÍCULOS	28.444,36	27.908,81		31,55%
(-) DEP. AC. VEHÍCULO	535,55			
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.367,29	1.236,37		1,40%
(-) DEP. AC. EQ. COMPUTACIÓN	130,92			
OTROS ACTIVOS			4.747,78	5,37%
CRÉDITO TRIBUTARIO		4.747,78		5,37%
TOTAL ACTIVOS			\$88.470,44	100,00%
PASIVO				
CORTO PLAZO (CORRIENTE)			12.835,44	14,51%
PROVEEDORES		12.362,87		13,97%
IESS POR PAGAR		472,57		0,53%
LARGO PLAZO			-	
OTROS PASIVOS				
TOTAL PASIVO			12.835,44	14,51%
PATRIMONIO			75.635,00	85,49%
CAPITAL		74.449,70		84,15%
UTILIDAD EJERCICIO		1.185,30		1,34%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 88.470,44	100,00%

Elaborado por: Paúl Tierra

4.5.9.2.1.1.INTERPRETACIÓN ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

4.5.9.2.1.1.1. ANÁLISIS CUENTAS DE ACTIVO

4.5.9.2.1.1.2. BANCOS

Se puede apreciar que la cuenta Bancos representa el 13,32% del total de activos, debido a la venta de productos terminados y al cobro de las cuentas pendientes de cobro.

4.5.9.2.1.1.3. CLIENTES

Se conoce que Textiles CECY'S aplica una política de crédito (45 días plazo) a todas sus ventas y en el Estado de situación financiera se puede observar a través de la cuenta clientes que esta política representa un 16,71% del total de activos de la empresa, es recomendable gestionar efectivamente la recuperación de los créditos otorgados a los clientes.

4.5.9.2.1.1.4. INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS

El Inventario de Productos Terminados representa el 8,39% del activo total, esto quiere decir que Textiles CECY'S cuenta con un amplio stock de productos disponibles para la venta, sin embargo se debe tomar en cuenta que los productos con baja demanda no se acumulen en bodega, de suceder el caso se debería proceder al remate oportunamente del inventario marginado por el mercado.

4.5.9.2.1.1.5. INVENTARIO MATERIALES DIRECTOS

El Inventario de Materiales Directos para la producción corresponde al 6,80% de los activos totales, es recomendable tener a disposición los materiales necesarios para mantener en movimiento el aparato productivo de Textiles CECY'S y abastecerlo de forma efectiva.

4.5.9.2.1.1.6. MAQUINARIA Y EQUIPO

La maquinaria y equipo en Textiles CECY'S representan un 13,78% del activo total, debido a que es una empresa de la industria textil, es recomendable renovar periódicamente y mantener estos bienes en óptimas condiciones ya que son el motor de la empresa y una inversión a largo plazo.

4.5.9.2.1.1.7. VEHÍCULOS

La cuenta Vehículos en el Estado de situación financieracorresponde al 31,55% del activo total, esto se debe a que en el año 2011, se adquirió un vehículo para uso de la empresa.

4.5.9.2.1.1.8. CRÉDITO TRIBUTARIO

El crédito tributario a favor de Textiles CECY'S representa el 5,37% del total de activos, esto se debe a la empresa vende sus productos a clientes obligados a llevar contabilidad y a sociedades quienes efectúan las retenciones de IVA (30% bienes) de acuerdo al marco de la ley.

4.5.9.2.1.2.ANÁLISIS CUENTAS DE PASIVO

4.5.9.2.1.2.1. PROVEEDORES

La cuenta Proveedores en el Estado de situación financierarepresenta el 13,97% en relación con el total de Pasivos y Patrimonio. Este porcentaje corresponde a las compras a crédito de los materiales y suministros para la producción, se aprecia que Textiles CECY'S mantiene un crédito sano en relación con su actividad.

4.5.9.2.1.2.2. CAPITAL

El Capital está constituido por los recursos propios de Textiles CECY'S que mantienen y solventan el desarrollo de sus actividades económicas representado el 84,15%.

4.5.9.2.1.2.3. UTILIDAD EJERCICIO

Las utilidades del ejercicio representan un porcentaje 1,34% en relación con el total pasivos y patrimonio, esto representa el beneficio obtenido por Textiles CECY'S a través de las inversiones realizadas.

4.5.9.3.INDICADORES FINANCIEROS

4.5.9.3.1. INDICADORES DE LIQUIDEZ

4.5.9.3.1.1.LIQUIDEZ CORRIENTE

$$LC = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$LC = \frac{41.489,18}{12.835,44}$$

$$LC = \$ 3,23$$

El presente resultado indica que por cada dólar (\$1,00) de pasivo corriente (deuda) Textiles CECY'S cuenta con \$3,23 de respaldo para cubrir su deuda (activo corriente).

4.5.9.3.1.2.PRUEBA ÁCIDA

$$PA = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE-INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$PA = \frac{41.489,18 - (13.881,91)}{12.835,44}$$

$$PA = \frac{27.607,27}{12.835,44}$$

$$PA = \$ 2,15$$

La prueba ácida indica que por cada dólar (\$1,00) de pasivo corriente (deuda) Textiles CECY'S cuenta con \$2,15 de respaldo del activo corriente para cubrir su deuda sin tomar en cuenta los inventarios.

4.5.9.3.1.3.CAPITAL DE TRABAJO

ct= ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

CT= 41.489,18 (12.835,44)

CT= 28.653,74

Textiles CECY'S registra un capital de trabajo de \$26.653,74

4.5.9.3.2. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

4.5.9.3.2.1.ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO

$$EA = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

$$EA = \frac{12.835,44}{88.470,44}$$

EA= 0,145081679

El presente resultado se interpreta en el sentido que por cada dólar que Textiles CECY'S tiene en el activo, debe \$0,14, es decir que esta es la participación de los acreedores sobre los activos de la empresa.

4.5.9.3.2.2.ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL

$$EP = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$EP = \frac{12.835,44}{75.635,00}$$

EP= 0,169702386

Con el resultado obtenido se concluye que por cada dólar del patrimonio Textiles CECY'S tiene comprometido \$0,16.

4.5.9.3.2.3.ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO

$$EAF= \frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{ACTIVO FIJO NETO}}$$

$$EAF= \frac{12.835,44}{42.233,48}$$

$$EAF= \$0,303916229$$

El EAF indica que por cada dólar del Activo Fijo Textiles CECY'S tiene comprometido \$0,30.

4.5.9.3.3. INDICADORES DE ACTIVIDAD

4.5.9.3.3.1.NÚMERO DE DÍAS

$$CM= \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR X 360}}{\text{VENTAS NETAS}}$$

$$CM= \frac{443.531,40}{11.423,14}$$

$$CM= 38,82 \text{ Días}$$

Tomando en cuenta que Textiles CECY'S ha establecido un plazo de 45 días de crédito a sus clientes, el cálculo del CM demuestra que el tiempo de recuperación real de la cartera es de 39 días, esta condición es positiva pues demuestra una circulación de capital ágil y efectiva.

4.5.9.3.3.2.ROTACIÓN DE CARTERA

$$RC= \frac{360}{\text{NÚMERO DE DÍAS CARTERA A}}$$

$$RC= \frac{360}{38,83}$$

$$RC= 9,2717909$$

Las cuentas por cobrar de Textiles CECY'S que corresponden a \$14.784,38 (Clientes) de acuerdo al índice de rotación de cartera se ha podido recuperar 9.27 veces durante un año.

4.5.9.3.4. INDICADORES DE RENTABILIDAD

4.5.9.3.4.1.RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

$$RP= \frac{UTILIDAD\ NETA}{PATRIMONIO\ BRUTO}$$

$$RP= \frac{1.185,30}{75.635,00}$$

$$RP= \$ 1,567131619$$

De acuerdo a los datos expuestos la rentabilidad del patrimonio al mes de mayo del año 2012 fue del 1,57% sobre el patrimonio bruto.

4.5.9.3.4.2.MARGEN

$$MB= \frac{UTILIDAD\ NETA}{VENTAS\ NETAS}$$

$$MB= \frac{2.100,59}{11.423,14}$$

$$MB= 18,388901\%$$

El cálculo de este indicador determina que por cada dólar vendido la empresa genera una utilidad bruta del 18,39%

4.5.9.3.4.3.GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS A VENTAS NETAS

$$MB= \frac{GASTO\ DE\ ADMINISTRACIÓN\ Y\ VENTAS}{VENTAS\ NETAS}$$

$$MB= \frac{915,29}{11.423,14}$$

$$MB= 8,0125954\%$$

El resultado obtenido indica que empresa ha invertido en gastos de administración y ventas el 8,01% de las ventas realizadas

4.5.9.3.4.4.MARGEN NETO OPERACIONAL DE UTILIDAD

$$\text{MB} = \frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{VENTAS NETAS}}$$

$$\text{MB} = \frac{1.185,30}{11.423,14}$$

$$\text{MB} = 10,3763063$$

Calculada la utilidad neta del ejercicio, el resultado muestra que la empresa ha generó una utilidad operacional del 10,38% con respecto a las ventas del mes.

Elaborado por: Paúl Tierra

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

1. Identificados los procesos internos de Textiles CECY'S es evidente un manejo contable incipiente el cual es el resultado del manejo empírico del negocio, dificultado a la dirección una toma adecuada de decisiones.
2. El sistema contable diseñado responde a las necesidades de la empresa puesto que, el contar con un sistema ágil de costos adecuado, contribuye a que la empresa mantenga un detalle oportuno sobre la inversión en la producción y los precios exactos que podría negociar de acuerdo al segmento de mercado al cual se dirige el producto. A esta condición se suma la elaboración de estados financieros que ayudan a conocer la realidad económica de la empresa en una forma periódica y precisa.
3. La inexistencia de documentos contables ha sido cubierta en su totalidad puesto que se han elaborado una serie de herramientas para la sistematización de documentos fuente con lo cual se podrá sustentar de una manera adecuada las transacciones mercantiles.
4. El manual de contabilidad elaborado constituye una herramienta significativa para la empresa puesto que detalla en forma sencilla el manejo adecuado y dinámico de las cuentas contables, esta condición le permitirá al área financiera de la empresa reducir significativamente el tiempo de aplicación del proceso.

5.2. RECOMENDACIONES

1. Implementar el sistema contable descrito en este trabajo con la finalidad de procesar efectivamente la información económica de la empresa.
2. Utilizar permanentemente el sistema de costos propuesto el mismo que deberá ser actualizado periódicamente de acuerdo a las fluctuaciones del mercado y la tipología de clientes que maneja la empresa.
3. Capacitar al personal sobre el uso adecuado del sistema contable y las herramientas diseñadas con el objetivo de mantener un control efectivo sobre los ingresos y egresos de materiales, insumos, productos y demás recursos que se manejan al interior de la empresa.
4. Analizar de forma técnica los resultados obtenidos por la empresa que se verán reflejados en los estados financieros desarrollados por medio del sistema contable propuesto con el fin de orientar a la gerencia a una toma adecuada de decisiones.
5. Actualizar el manual contable de acuerdo a los cambios que se susciten en la empresa y las normas legales vigentes en el país.
6. Adquirir un programa genérico o específico con licencia para procesar la información automáticamente de acuerdo al sistema y manual contable elaborado.

RESUMEN

La presente investigación el diseño e implementación de un sistema de contabilidad y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Textiles CECY'S de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, para obtener información económica confiable.

Empresa dedicada a la producción y comercialización de prendas de vestir para dama y niños con una producción promedio mensual de 5670 prendas.

La determinación del costo requiere de un profundo análisis previo a la aplicación de la propuesta orientada a una reorganización interna en la parte administrativa y productiva.

Identificando la situación actual de la empresa en el área de contabilidad se formula el diseño e implementación del sistema contable de costos que está desarrollado bajo órdenes de producción el mismo que consta de un proceso contable enfocado en el cálculo de los costos, con un adecuado plan de cuentas, modelos de asientos transaccionales relacionados al costo, diseño de documentos fuente, manejo de inventario, tratamiento de los elementos del costo como la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación tanto reales como aplicados (presupuestados), basada en las normas de contables, diagramas de flujo de las operaciones que realiza la entidad. Con la aplicación del sistema contable se obtendrá información confiable y oportuna, esto facilitará la toma de decisiones gerenciales en la empresa.

Se recomienda tomar en cuenta la presente investigación y mantener el efectivo manejo y cumplimiento de las obligaciones tributarias, además utilizar la información obtenida a través de este sistema contable para promover una mejor calidad de la producción, una efectiva comercialización y un desarrollo económico sustentable con responsabilidad social, principalmente con las familias que se benefician de esta empresa.

SUMMARY

Accounting system implementation and its impact on decision making in the Textiles Company CECY'S, Chimborazo, Riobamba.

CECY'S Textiles is a company dedicated to the production and marketing of women and children clothing with a monthly production average of 5670 items.

Determining the cost requires a thorough analysis prior the proposal implementation which is directed to an internal reorganization in the administrative and productive area.

An applied descriptive research was used to identify the current company's situation in the accounting area.

A cost accounting system is formulated which is developed under the same production orders consisting of an accounting process focused on costing with suitable chart of accounts, transactional entries model related to cost, source documents design, inventory management, cost element treatment such as raw material, labor and manufacturing indirect costs both applied and real (budgeted), based on accounting standards, entity performed operations flow. Reliable and timely information will be get with the accounting system application, this will facilitated decision making in business management.

It is recommended to take into account the present investigation and maintain effective management and enforcement of tax obligations, and also use the obtained information through this accounting system to promote production quality improvement, effective marketing and sustainable economic development with social responsibility, mainly with families who benefit from this company.

BIBLIOGRAFÍA

1. AGUIRRE ORMAECHEA, Juan M. *Contabilidad General I*. Madrid: Didactica Multimedia S.A., 2001.
2. BRAVO VALDIVIESO, M. *Contabilidad General* 10 ed. Quito, ESCOBAR, 2011.
3. BRAVO VALDIVIEZO, M. *Contabilidad de Costos*. Quito, NUEVODIA, 2007.
4. CARVALHO, J. A. *Estados Financieros Normas para su Preparación y Presentación*, 2 ed. Bogotá, Ecoe Ediciones, 2010.
5. CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*, Quito, Talleres de la Corporación de Estudios y Publicaciones, 2009.
6. CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. *Código de Comercio*, Quito, Talleres de la Corporación de Estudios y Publicaciones, 2011.
7. ESPINDOLA CASTRO, J. L. *Análisis de Problemas y Toma de Decisiones* 3 ed. México, Pearson Educación, 2005.
8. FIERRO MARTINEZ, A. M. *Planeación y Evaluación Financiera* 2 ed. Bogotá, ECOE Ediciones, 2004.
9. FIERRO MARTÍNEZ, Á. M. *Diagnóstico Empresarial*. Bogotá, ECOE Ediciones, 2007.
10. GOXENS, Antonio. y GOXENS Maria Ángeles. *Biblioteca Practica de Contabilidad I*. Barcelona, Ed. Oceano S.A, 2000.
11. GRADOS ESPINOZA, J. A. *Dinamicas de aprendizaje, autoconocimiento y comprensión*. México, Rodefi Inpresores, 2006.
12. HORNGREN Y HARRISON. *Contabilidad*. México D.F., Prentice-Hall Hispanoamericana S.A., 2005.
13. HUBER, P. (1996). *Toma de Decisiones en le Gerencia*, 2 ed. México, EDITORIAL TRILLAS, 1996.
14. LEÓN, O. *Tomar Decisiones Dificiles*, 2 ed. Madrid, Mc Graw Hill, 2001.
15. MARTINEZ CASTILLO, A. *Consolidación Estados Financieros* 2 ed., México, Mc Graw Hill, 2001.

16. MOLINA, A. *Contabilidad de Costos*, 4 ed. Quito, Talleres Graficos de ACCESO ACP. 2007.
17. NARANJO SALGUERO Marcelo, N. S. *Contabilidad Costos, Bancaria, Gubernamental*. Quito, Taller Gráfico NUEVO DIA, 2007.
18. RINCON S. Carlos A. U. M. *Plan Unico de Cuentas (PUC 2011)*. Bogota, Ecoe Ediciones, 2011.
19. ROBBINS, S. P. *Comportamiento Organizacional*, 8ed. Mexico, Prentice Hall, 1999.
20. SERNA GÓMEZ, H. *Planeación y Gestión Estratégica*. Santa fé de Bogota, FONDO EDITORIAL LEGIS, 1994.
21. TIERRA, N. *Texto Basico de Planificación Territorial*. Riobamba, ESPOCH, 2012.
22. TORRES SALINAS, A. S. *Contabilidad de Costos: Análisis para la Toma de Decisiones*, 3ed. México, Mc Graw-Hill, 2010.
23. ZAPATA SÁNCHEZ, P. *Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones*, Bogotá, Mc Garw-Hill, 2007.
24. ZAPATA SÁNCHEZ, P. (2011). *Contabilidad General* 7ed. Bogotá, Mc Graw Hill, 2011.

INTERNET (ON LINE)

1. **ABACO NET GROUP SAS - GERENCIAYNEGOCIOS.COM**, 2010, (on line),
http://www.gerenciaynegocios.com/teorias/balanced_scorecard/03%20-%20vision%20y%20aspectos%20estrategicos.htm, (25-02-11)
2. **Ángel Sofía Bustamante**, 2002, La Empresa, (on line),
<http://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml>, (25-02-2011).
3. **Alfredo Esteban Alcántara**, 2002, Reconocimiento de los ingresos, (on line),
<http://www.monografias.com/trabajos10/rega/rega.shtml#ga>, (05-02-2011)
4. **COPYRIGHT©**, 2008-2011, Definición. De, (on line),
<http://definicion.de/menu/letra-E/>, (24-02-11)
5. **COPYRIGHT ©2008-2011-DEFINICIÓN.DE**, 2008-2011, Definición de Empresa, (on line),<http://definicion.de/empresa/>, (21-07-2011)
6. **COPYRIGHT©2008-2011-DEFINICIÓN.DE**, 2008-2011, Definición de Empresa, (on line), <http://definicion.de/información/>, (22-07-2011)
7. **COPYRIGHT © 2011, Tienda virtual de AECA, La Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresa**,(on line),
http://www.aecatienda.com/product_info.php?products_id=89&osCsid=1a2bcba367201fd1309917b651113744
8. **Glenda Jamileth Avalos Jiménez**, 2006, El Carácter, (on line),
<http://www.monografias.com/trabajos34/el-caracter/el-caracter.shtml>, (07-02-2011).
9. **JOSÉ FREDYS RIVAS QUINTO**, 2002, Desarrollo Organizacional, (on line),
<http://www.monografias.com/trabajos12/desorgan/desorgan.shtml>
10. **Mary Emily B**, 2003, La Toma de Decisiones, (On line),
<http://www.monografias.com/trabajos12/decis/decis.shtml>, (23-2-2011).
11. **Marina Ivinsky**, 2010, Introducción a la Teoría de los Costos,(online),<http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml>. (05-02-2011).

A N E X O S

ANEXO 1

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

GUÍA DE ENTREVISTA CON LA GERENTE-PROPIETARIA DE LA EMPRESA DE TEXTILES “CECY’S”

1. Se considerará fecha y lugar apropiado para la entrevista.
2. Previa cita se procederá al diálogo con los involucrados
3. Los temas a tratar serán exclusivos del campo administrativo y contable.
4. El tiempo establecido para la misma no será más allá de 20 minutos.
5. Se procurará no interferir en el ámbito laboral de los entrevistados.

PREGUNTAS:

Dirigida a: Tierra Laura – Gerente Textiles “CECY’S” de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

Entrevistador: Paúl Tierra

- 1) ¿Cómo fue la intromisión de Textiles “CECY’S” en el mercado y cuáles fueron sus primeros productos?
- 2) ¿Cuántos años tienes en el mercado Textiles “CECY’S”?
- 3) ¿Qué productos ofrece actualmente Textiles “CECY’S” al mercado?
- 4) ¿Cuál cree es el rol más impórtate que usted desempeña en la empresa?
- 5) ¿Usted cuenta con un equipo de trabajo o información técnica que le apoye en su rol de toma de decisiones?
- 6) ¿Cuáles son las incertidumbres que tiene usted como gerente y dueña de Textiles “CECY’S”?

- 7) ¿Qué clase de registros se maneja en Textiles “CECY”S”?
- 8) ¿Siente la necesidad de contar con alguna fuente de información más técnica?
- 9) ¿Cree usted que es necesaria la aplicación de un sistema contable Textiles “CECY”S”?
- 10) ¿Cómo debería ser el sistema contable que se aplique en Textiles “CECY”S”?
- 11) ¿Cuáles son sus expectativas sobre la aplicación de un sistema contable en Textiles “CECY”S”?
- 12) ¿Cree usted que con la aplicación de un sistema contable en Textiles “CECY”S” se obtendrá información veraz sobre la empresa que aporte significativamente en la toma de decisiones?

ANEXO 2

DOCUMENTOS FUENTE - PRÁCTICA CONTABLE

[illegible]

TEXTILES CECY'S					
NOTA DE PEDIDO					
RBBA.		Fono: 032966222		NUM: 2	
Dir: Pichincha 30-42 y Nueva York					
Señor(es)		Sra. Zoila Avecilla			
Teléfono:		042-400-768			
Lugar y fecha		Riobamba, 4 de mayo del 2012			
Dirección		Guayquil. Ayacucho 213 y chile			
Fecha de Envío					
CANT.	UNI. MED.	CÓDIGO /TALLA	PRODUCTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
84	Und.	BC-02	Bata Kittv Cortivis	2.33	195.72
84	Und.	BC-024	Bata Kittv Cortivis	2.53	212.52
84	Und.	BC-06	Bata Kittv Cortivis	2.82	236.88
84	Und.	BC-08	Bata Kittv Cortivis	3.05	256.20
10	Dc.	100-AA	Enagua Algodón Ab.	20.50	205.00
10	Dc.	100-AC	Enagua Algodón Cr.	20.50	205.00
5	Dc.	100-SA	Enagua Seda Ab.	18.50	92.50
5	Dc.	100-SC	Enagua Seda Cr.	18.50	92.50
10	Dc.	BE2036	Bata Económica	28.00	280.00
				BASE	\$ 1.776.32
				BASE	\$ 1.586.00
				IVA 12%	\$ 190.32
				TOTAL	\$ 1.776.32
CLIENTE			VENDEDOR		

TEXTILES CECY'S					
NOTA DE PEDIDO					
RBBA.		Fono: 032966222		NUM: 3	
Dir: Pichincha 30-42 y Nueva York					
Señor(es)		MAYALEX S.A.			
Teléfono:					
Lugar y fecha		Guayaquil, 5 de mayo del 2012			
Dirección		Olmedo 315-317 y Chile			
Fecha de Envío					
CANT.	UNI. MED.	CÓDIGO /TALLA	PRODUCTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
120	Und.	PIA-04	Piiama Ariana M0	4.31	517.20
120	Und.	PIA-06	Piiama Ariana M0	4.77	572.40
120	Und.	PIA-08	Piiama Ariana M0	5.21	625.20
120	Und.	PIA-10	Piiama Ariana M0	5.77	692.40
10	Dc.	100-AA	Enagua Algodón Ab.	20.50	205.00
10	Dc.	100-AC	Enagua Algodón Cr.	20.50	205.00
				TOTAL	\$ 2.817.20
				BASE	\$ 2.515.36
				IVA 12%	\$ 301.84
				TOTAL	\$ 2.817.20
CLIENTE			VENDEDOR		

TEXTILES CECY'S					
NOTA DE PEDIDO					
RBBA.		Fono: 032966222		Dir: Pichincha 30-42 y Nueva York	
Señor(es)		Sr. Ricardo Vilema (VILTEX)			
Teléfono:		042-324-625			
Lugar y fecha		Guayaquil, 19 de mayo del 2012			
Dirección		Guayaquil. Pio Montufar 213 y Clemente Ballen			
Fecha de Envío					
CANT.	UNI. MED.	CÓDIGO /TALLA	PRODUCTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
20	Dc.	100-AA	Enangua Algodón Ab.	20,50	410,00
20	Dc.	100-AC	Enangua Algodón Cr.	20,50	410,00
15	Dc.	100-SA	Enagua Seda Ab.	18,50	277,50
15	Dc.	100-SC	Enagua Seda Cr.	18,50	277,50
				BASE	\$ 1.227,68
				IVA 12%	\$ 147,32
				TOTAL	\$ 1.375,00
CLIENTE			VENDEDOR		

TEXTILES CECY'S					
NOTA DE PEDIDO					
RBBA.		Fono: 032966222		Dir: Pichincha 30-42 y Nueva York	
Señor(es)		Luis Tierra Carrasco (EKO FASHION S.A.)			
Teléfono:		042-522-792			
Lugar y fecha		Guayaquil, 19 de mayo del 2012			
Dirección		Av. Olmedo 212 y Eloy Alfaro			
Fecha de Envío					
CANT.	UNI. MED.	CÓDIGO /TALLA	PRODUCTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
120	Und.	BVD-06M	BVD Mateo	1,44	172,80
120	Und.	BVD-12M	BVD Mateo	1,56	187,20
120	Und.	BVD-18M	BVD Mateo	1,59	190,80
120	Und.	BVD-24M	BVD Mateo	1,70	204,00
72	Und.	BM-02	Bata Musical	3,35	241,20
72	Und.	BM-04	Bata Musical	3,59	258,48
72	Und.	BM-06	Bata Musical	3,76	270,72
72	Und.	BM-08	Bata Musical	4,05	291,60
72	UND.	BC-02	Bata Kitty Cortivis	2,33	167,76
72	UND.	BC-024	Bata Kitty Cortivis	2,53	182,16
72	UND.	BC-06	Bata Kitty Cortivis	2,82	203,04
60	UND.	BC-08	Bata Kitty Cortivis	3,05	183,00
				TOTAL	\$ 2.552,76
				BASE	\$ 2.279,25
				IVA 12%	\$ 273,51
				TOTAL	\$ 2.552,76
CLIENTE			VENDEDOR		

<div> <div>TEXTILES CECY'S</div> <div>NOTA DE PEDIDO</div> <div> <div>NUM:</div> <div>6</div> </div> </div>					
RBBA.		Fono: 032966222		Dirc: Pichincha 30-42 y Nueva York	
Señor(es)		PHRIDDA S.A.			
Teléfono:		042-401-358			
Lugar y fecha		Guayaquil, 19 de mayo del 2012			
Dirección		Guayaquil. Chimborazo 1001-1019 y Av. Olmedo			
Fecha de Envío					
CANT.	UNI. MED.	CÓDIGO /TALLA	PRODUCTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
180	Und.	BVD-06M	BVD Mateo	1,44	259,20
180	Und.	BVD-12M	BVD Mateo	1,56	280,80
180	Und.	BVD-18M	BVD Mateo	1,59	286,20
180	Und.	BVD-24M	BVD Mateo	1,70	306,00
84	Und.	BN20-06M	Conjunto Bebé Lisa	2,62	220,08
84	Und.	BN20-12M	Conjunto Bebé Lisa	3,06	257,04
84	Und.	BN20-18M	Conjunto Bebé Lisa	3,22	270,48
84	Und.	BN20-24M	Conjunto Bebé Lisa	3,44	288,96
				TOTAL	\$ 2.168,76
				BASE	\$ 1.936,39
				IVA 12%	\$ 232,37
				TOTAL	\$ 2.168,76
<div> <div>CLIENTE</div> </div>			<div> <div>VENDEDOR</div> </div>		

ANEXO 3

ÓRDENES DE PRODUCCIÓN TEXTILES CECY'S

TEXTILES CECY'S ORDEN DE PRODUCCIÓN Fono: 032966222 Dir. pichincha 30-42 y nueva york Núm.: _____ 1			
Cliente:	Sr. Luis C	Nota de pedido #:	00001
Lugar y fecha:	4 de Mayo 2012	Fecha inicio:	07-may-12
		Fecha terminación:	11-may-12
CANTIDAD	UNIDAD	CÓDIGO/TALLA	ARTÍCULO
60	Und.	270-S	Baby Dool Berenice
96	Und.	270-M	Baby Dool Berenice
96	Und.	270-L	Baby Dool Berenice
15	Dc.	100-AA	Enagua Algodón Ab.
15	Dc.	100-AC	Enagua Algodón Cr.
10	Dc.	100-SA	Enagua Seda Ab.
10	Dc.	100-SC	Enagua Seda Cr.
OBSERVACIONES:			
JEFE DE PRODUCCIÓN Responsable		GERENTE Autorización	

TEXTILES CECY'S ORDEN DE PRODUCCIÓN Fono: 032966222 Dir. pichincha 30-42 y nueva york Núm.: _____ 2			
Cliente:	Sra. Zoila Avecilla	Nota de pedido #:	00002
Lugar y fecha:	4 de Mayo 2012	Fecha inicio:	11-may-12
CANTIDAD	UNIDAD	CÓDIGO/TALLA	ARTÍCULO
84	Und.	BC-02	Bata Kitty Cortivis
84	Und.	BC-024	Bata Kitty Cortivis
84	Und.	BC-06	Bata Kitty Cortivis
84	Und.	BC-08	Bata Kitty Cortivis
10	Dc.	100-AA	Enagua Algodón Ab.
10	Dc.	100-AC	Enagua Algodón Cr.
5	Dc.	100-SA	Enagua Seda Ab.
5	Dc.	100-SC	Enagua Seda Cr.
10	Dc.	BE2036	Bata Económica
OBSERVACIONES:			
JEFE DE PRODUCCIÓN Responsable		GERENTE Autorización	

TEXTILES CECY'S ORDEN DE PRODUCCIÓN			
Fono: 032966222		Dir. pichincha 30-42 y nueva york	Núm.: _____ 3
Cliente:	MAYALEX S.A.	Nota de pedido #:	00003
Lugar y fecha:	5 de Mayo 2012	Fecha inicio:	14-may-12
		Fecha terminación:	23-may-12
CANTIDAD	UNIDAD	CÓDIGO/TALLA	ARTÍCULO
120	Und.	PJA-04	Pijama Ariana M0
120	Und.	PJA-06	Pijama Ariana M0
120	Und.	PJA-08	Pijama Ariana M0
120	Und.	PJA-10	Pijama Ariana M0
10	Dc.	100-AA	Enagua Algodón Ab.
10	Dc.	100-AC	Enagua Algodón Cr.
5	Dc.	100-SA	Enagua Seda Ab.
5	Dc.	100-SC	Enagua Seda Cr.
10	Dc.	BE2036	Bata Económica
OBSERVACIONES:			
_____ JEFE DE PRODUCCIÓN Responsable		_____ GERENTE Autorización	

TEXTILES CECY'S ORDEN DE PRODUCCIÓN			
Fono: 032966222		Dirc: pichincha 30-42 y nueva york	Núm.: _____ 4
Cliente:	Sr. Ricardo Vilema – VILTEX	Nota de pedido #:	00004
Lugar y fecha:	19 de Mayo 2012	Fecha inicio:	21-may-12
		Fecha terminación:	23-may-12
CANTIDAD	UNIDAD	CÓDIGO/TALLA	ARTÍCULO
20	Dc.	100-AA	Enagua Algodón Ab.
20	Dc.	100-AC	Enagua Algodón Ab.
15	Dc.	100-SA	Enagua Seda Ab.
15	Dc.	100-SC	Enagua Seda Cr.
OBSERVACIONES:			
_____ JEFE DE PRODUCCIÓN Responsable		_____ GERENTE Autorización	

TEXTILES CECY'S			
ORDEN DE PRODUCCIÓN			
Fono: 032966222		Dirc: pichincha 30-42 y nueva york	Núm.: _____ 5
Cliente:	Sr. Luis Tierra Carrasco - EKO	Nota de pedido #:	00005
Lugar y fecha:	19 de Mayo 2012	Fecha inicio:	23-may-12
		Fecha terminación:	28-may-12
CANTIDAD	UNIDAD	CÓDIGO/TALLA	ARTÍCULO
120	Und.	BVD-06M	BVD Mateo
120	Und.	BVD-12M	BVD Mateo
120	Und.	BVD-18M	BVD Mateo
120	Und.	BVD-24M	BVD Mateo
72	Und.	BM-02	Bata Musical
72	Und.	BM-04	Bata Musical
72	Und.	BM-06	Bata Musical
72	Und.	BM-08	Bata Musical
72	UND.	BC-02	Bata Kitty Cortivis
72	UND.	BC-024	Bata Kitty Cortivis
72	UND.	BC-06	Bata Kitty Cortivis
60	UND.	BC-08	Bata Kitty Cortivis
OBSERVACIONES:			
_____ JEFE DE PRODUCCIÓN Responsable		_____ GERENTE Autorización	

TEXTILES CECY'S			
ORDEN DE PRODUCCIÓN			
Fono: 032966222		Dirc: pichincha 30-42 y nueva york	Núm.: _____ 6
Cliente:	PHRIDDA S.A.	Nota de pedido #:	00006
Lugar y fecha:	19 de Mayo 2012	Fecha inicio:	23-may-12
		Fecha terminación:	31-may-12
CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	CÓDIGO/TALLA	ARTÍCULO
180	Und.	BVD-06M	BVD Mateo
180	Und.	BVD-12M	BVD Mateo
180	Und.	BVD-18M	BVD Mateo
180	Und.	BVD-24M	BVD Mateo
84	Und.	BN20-06M	Conjunto Bebé Lisa
84	Und.	BN20-12M	Conjunto Bebé Lisa
84	Und.	BN20-18M	Conjunto Bebé Lisa
84	Und.	BN20-24M	Conjunto Bebé Lisa
OBSERVACIONES:			
_____ JEFE DE PRODUCCIÓN Responsable		_____ GERENTE Autorización	

ANEXO 4

ÓRDENES DE COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS TEXTILES CECY'S

TEXTILES CECY'S			
ORDEN DE COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS			
Fono: 03296-6222		Dir: Pichincha 30-42 y Nueva York	
ORDEN DE COMPRA Nro. 1			
FECHA DE PEDIDO: 3 de mayo 2012		FECHA DE ENTREGA: 7 de mayo del 2012	
LUGAR DE ENTREGA: Domicilio Textiles CECY'S CONDICIONES DE PAGO: Crédito 30 días plazo			
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR
30 kg	TO147/062	Berenice Ca. Uva T (\$7,47)	Nilotex Telas S.C.C. SF/21425
30 kg	T0001/073	Berenice Ca. Turquesa Claro T (\$7,15)	Nilotex Telas S.C.C. SF/21425
30 kg	T0509/003	Berenice Pe. Amarillo Maíz T (\$7,51)	Nilotex Telas S.C.C. SF/21425
30 kg		Polialgodón 30 Pe. Rosado	Textiles Buenaño SF/29101
30 kg		Polialgodón 30 Pe. Salmon	Textiles Buenaño SF/29101
30 kg		Polialgodón 30 Pe. Amarillo Pat.	Textiles Buenaño SF/29101
30 kg		Polialgodón 30 Pe. Turquesa	Textiles Buenaño SF/29101
OBSERVACIONES:		Los contactos fueron directos a las empresas vía telefónica y las telas de textiles no tienen código.	
<u>Srta. Ruth Tenemaza</u> ELABORADO POR:		<u>Srta: Laura Tierra</u> AUTORIZADO POR:	

TEXTILES CECY'S ORDEN DE COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS Fono: 03296-6222 Dir: Pichincha 30-42 y Nueva York			
ORDEN DE COMPRA Nro. 2			
FECHA DE PEDIDO: 7 de mayo 2012		FECHA DE ENTREGA: 14 de mayo del 2012	
LUGAR DE ENTREGA: Domicilio Textiles CECY'S		CONDICIONES DE PAGO: Crédito 30 días plazo	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR
20 kg		Jersey Estampado Blanco (\$10,78)	Cortivis Telas SF/1831
20 kg		Jersey Estampado Celeste (\$10,78)	Cortivis Telas SF/1831
20 kg		Jersey Estampado Amarillo (\$10,78)	Cortivis Telas SF/1831
20 kg		Jersey Estampado Rosado (\$10,78)	Cortivis Telas SF/1831
OBSERVACIONES:		Los contactos fueron directos a las empresas vía telefónica y las telas de textiles no tienen código.	
<u>Srta. Ruth Tenemaza</u> ELABORADO POR:		<u>Srta. Laura Tierra</u> AUTORIZADO POR:	

TEXTILES CECY'S ORDEN DE COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS Fono: 03296-6222 Dir: Pichincha 30-42 y Nueva York			
ORDEN DE COMPRA Nro. 3			
FECHA DE PEDIDO: 09 de mayo 2012		FECHA DE ENTREGA: 14 de mayo del 2012	
LUGAR DE ENTREGA: Domicilio Textiles CECY'S		CONDICIONES DE PAGO: Crédito 30 días plazo	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR
100 m		Tela Estampada Rosada	Pat Primo S.A. SF/29816
100 m		Tela Estampada Amarillo	Pat Primo S.A. SF/29816
100 m		Tela Estampada Lila	Pat Primo S.A. SF/29816
100 m		Tela Estampada Fucsia	Pat Primo S.A. SF/29816
OBSERVACIONES:		Los contactos fueron directos a las empresas vía telefónica y las telas de textiles no tienen código.	
<u>Srta. Ruth Tenemaza</u> ELABORADO POR:		<u>Srta. Laura Tierra</u> AUTORIZADO POR:	

TEXTILES CECY'S ORDEN DE COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS Fono: 03296-6222 Dir: Pichincha 30-42 y Nueva York ORDEN DE COMPRA Nro.			
FECHA DE PEDIDO: 11 de mayo 2012		FECHA DE ENTREGA: 18 de mayo del 2012	
LUGAR DE ENTREGA: Domicilio Textiles CECY'S CONDICIONES DE PAGO: Crédito 30 días plazo			
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR
22 kg		Polialgodón 30 Pe. Rosado	Textiles Buenaño SF/29813
22 kg		Polialgodón 30 Pe. Salmon	Textiles Buenaño SF/29813
22 kg		Polialgodón 30 Pe. Amarillo Pat.	Textiles Buenaño SF/29813
22 kg		Polialgodón 30 Pe. Turquesa	Textiles Buenaño SF/29813
22 kg		Patricia Tela de Seda	Shinatex S.A. SF/12152
6 rollos		Encaje Panamá	Sra. Paola Pazmiño SF/4201
1.000 und.		Etiqueta Principal	Tex Print Cia. Ltda. SF/1233
2.000 und.		Etiqueta de Papel	Tex Print Cia. Ltda. SF/1233
2.000 und.		Etiqueta de Composición	Tex Print Cia. Ltda. SF/1233
OBSERVACIONES:		Los contactos fueron directos a las empresas vía telefónica y las telas de textiles no tienen código.	
<u>Srta. Ruth Tenemaza</u> ELABORADO POR:		<u>Srta: Laura Tierra</u> AUTORIZADO POR:	

TEXTILES CECY'S ORDEN DE COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS Fono: 03296-6222 Dir: Pichincha 30-42 y Nueva York ORDEN DE COMPRA Nro.			
FECHA DE PEDIDO: 20 de mayo 2012		FECHA DE ENTREGA: 22 de mayo del 2012	
LUGAR DE ENTREGA: Domicilio Textiles CECY'S CONDICIONES DE PAGO: Crédito 30 días plazo			
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR
40 m		Tela Estampada Rosada	Pat Primo S.A. SF/29039
40 m		Tela Estampada Amarillo	Pat Primo S.A. SF/29039
40 m		Tela Estampada Lila	Pat Primo S.A. SF/29039
40 m		Tela Estampada Fucsia	Pat Primo S.A. SF/29039
OBSERVACIONES:		Los contactos fueron directos a las empresas vía telefónica y las telas de textiles no tienen código.	
<u>Srta. Ruth Tenemaza</u> ELABORADO POR:		<u>Srta: Laura Tierra</u> AUTORIZADO POR:	

ANEXO 5

MANUAL DE USO DEL SISTEMA CONTABLE EN EXCEL PARA TEXTILES CECY'S

INTRODUCCIÓN

El presente documento detalla las características y uso del archivo sistematizado en Excel que ha sido diseñado para el manejo contable de la información económica de la empresa y lleva de nombre “Sistematización Textiles CECY'S”

Esta sistematización es capaz de resumir información, transferir saldos, permitiendo así la elaboración de los estados financieros.

SISTEMATIZACIÓN TEXTILES CECY'S

Con el fin de procesar la información económica transaccional de la empresa de Textiles CECY'S de la ciudad de Riobamba se ha desarrolla un sistema sencillo de forma y manejo. Por medio del cual se busca la aplicación del mismo en dicha empresa.

Cabe recalcar que esta sistematización en Excel es aplicable para cualquier empresa productora, ya que desarrolla actividades generales y básicas racionadas con la contabilidad de costos (ordenes de producción) y su proceso.

CONTIENE LO SIGUIENTE:

1. Manual de Cuentas
2. Plan de Cuentas
3. Libro Diario
4. Libro Mayor
5. Balance de Comprobación
6. Estado de Costos de Productos Terminados y Vendidos
7. Estado de Pérdidas y Ganancias

8. Estado de Situación Financiera
9. Indicadores

1.-MANUAL DE CUENTAS

Aquí se podrá observar, conocer la dinámica y características principales de las cuentas que han sido creadas para el desarrollo del proceso contable, donde se define su razón de ser y manejo tanto para el Debe como para el Haber y su respectivo saldo.

TEXTILES CECY'S MANUAL CONTABLE					
CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CREDITOS	SALDO
1.	ACTIVO	Agropa por todos los valores positivos (Bienes y derechos); es decir, lo que la empresa posee y tiene derecho a recibir de terceros.			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	Bienes y derechos que permiten a la empresa la realización de su actividad principal. El activo circulante se convierte en líquido plazos cortos. Bajo estos criterios: Disponible, Exigible.			
	Disponible				
1.1.01.	CAJA	Efectivo, dinero en papel, monedas, cheques a favor de la empresa.	Ingresos de valores, venta al contado, cheques, préstamos.	Salida de fondos, depósito, pago, préstamos.	Deudor.
1.1.02.	CAJA CHICA	Esta cuenta está destinada a cubrir gastos pequeños, que no justifiquen la emisión de	Creación, incremento, reposición.	Pago de gastos pequeños.	Deudor. Saldo fijo.
1.1.03.	BANCOS	Registra valores depositados, transferencias, pagos dentro y fuera del país en las cuentas de la empresa.	Depósitos de efectivo, cheques en cuentas de la empresa, NIC.	Retiros, transferencias, pago con cheques NID.	Deudor.
1.1.03.001.	PRODUBANCOS	Cuenta Corriente			
1.1.03.002.	BANCO DEL PICHINCHA	Cuenta de Ahorros			
	Exigible				
1.1.04.	CLIENTES	Registra los valores adeudados por los clientes por ventas crédito.	Deudas por créditos en ventas.	Cobros, descuentos a clientes por deuda.	Deudor.
1.1.04.001.	PHRIDA S.A.				Deudor.
1.1.04.002.	MAYRA GUSQUI				Deudor.
1.1.04.003.	ZOLA AVECILLA				Deudor.
1.1.04.004.	LUIS CABAY				Deudor.
1.1.04.005.	MAYALEX S.A.				Deudor.
1.1.04.006.	LUIS TIERRA				Deudor.
1.1.04.007.	RICARDO VILEMA				Deudor.

Cuando exista la necesidad de crear una nueva cuenta, este será el punto de partida, donde específicamente se le dará código, nombre, descripción, y su dinámica correspondiente.

2.- PLAN DE CUENTAS

El presente plan de cuentas detalla de forma sintética las cuenta con su código respectivo, el mismo que es utilizado de forma técnica en todo el proceso contable. Una cuenta para que sea reconocida como tal debe primero poseer un código consecutivo y lógico.

Es conveniente indicar que al abrirse una nueva cuenta esta también se verá afectada, ya que se deberá ingresar en esta hoja la cuenta que ha sido creada de forma oportuna y de inmediata.

CÓDIGO	CUENTA	SALDO
1.	ACTIVO	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	
	DISPONIBLE	
1.1.01.	CAJA	Deudor.
1.1.02.	CAJA CHICA	Deudor.
1.1.03.	BANCOS	Deudor.
1.1.03.001.	PRODUBANCO	Deudor.
1.1.03.002.	BANCO DEL PICHINCHA	Deudor.
	EXIGIBLE	
1.1.04.	CLIENTES	Deudor.
1.1.04.001.	PHRIDDA S.A.	Deudor.
1.1.04.002.	MAYRA GUSQUI	Deudor.
1.1.04.003.	ZOILA AVECILLA	Deudor.
1.1.04.004.	LUÍS CABAY	Deudor.
1.1.04.005.	MAYALEX S.A.	Deudor.
1.1.04.006.	LUÍS TIERRA	Deudor.
1.1.04.007.	RICARDO VILEMA	Deudor.
1.1.04.008.	GONZALO GUSQUI	Deudor.

3.- LIBRO DIARIO

Ya definido y conocido la mecánica del plan de cuentas, el desarrollo del libro diario marca el punto de partida del registro contable. En esta hoja se procede a ingresar la información económica en forma de asiento contable obedeciendo el principio de partida doble.

En este formato se observan 8 columnas donde se ingresará la información de la siguiente manera, cada columna tiene por nombre el requerimiento de información que se debe llenar.

NÚM. (Número). En esta columna se ingresará el orden numérico secuencial de los asientos registrados. Para ello en la primera línea se tipiará el número que le corresponde al asiento ingresado y automáticamente se insertará el mismo número en las siguientes filas.

FECHA (Año/Mes/Día). También se ingresará la fecha de la transacción o de la operación económica que se ha ejecutado.

CÓDIGO (1.1.00?). En esta columna le corresponde el ingreso del código de la cuenta afectada por la transacción. En esta parte no se omitirán errores por más leve que sea que en base a este código de identificación y registro de la cuenta se ejecutarán las demás operaciones.

CUENTA (Nombre de cuenta). Además de registrar el código de la cuenta por didáctica e información se describirá el nombre de las cuentas y subcuentas, con la que se está

trabajando. También se registrará en esta columna el número del asiento y la descripción del mismo.

PARCIAL (Detalle Valores). Es aconsejable el uso de esta columna, en especial si se ha registrado el detalle de valores con sus subcuentas. El resultado de estos valores sumados correctamente será transferido según su naturaleza y correspondientemente por una sola vez a la columna del debe o del haber.

DEBE. Aquí se registra los valores que ingresan a la empresa, estos pueden ser bienes, valores o servicios.

HABER. Aquí se registra todos los desembolsos o egresos que realiza la empresa.

TEXTILES CECY'S							
LIBRO DIARIO							
							Pág. #: 1
NUM.	ECHA.	DETALLE	CÓDIGO	CUENTAS	PARCL.	DEBE	HABER
2012							
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12	1.1.01.	CAJA		566,00	
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12		BANCOS			
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12	1.1.03.001	Produccion	5.434,00	5.434,00	
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12	1.1.04.	CLIENTES		12.375,92	
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12	1.1.09.	INV. PRODUCTOS TERMINADOS		7.420,00	
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12	1.1.11.	INV. MATERIALES DIRECTOS		5.634,71	
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12	1.1.12.	INV. MATERIALES INDIRECTOS		1.432,00	
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12	1.1.13.	INV. SUMINISTROS DE OFICINA		27,70	
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12	1.1.17.001	RFIR 1% VENTAS		357,96	
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12	1.2.03.	MUEBLES Y ENSERES DE OFIC.	1.100,00	500,00	
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12		(-) DEP. ACUM. MUE. Y ENS. DE OFIC.	(600,00)		
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12	1.2.04.	EQUIPO DE OFICINA	600,00	407,19	
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12		(-) DEP. ACUM. EQUIP. DE OFICINA	(192,81)		
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12	1.2.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO	19.437,78	12.357,26	
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12		(-) DEP. ACUM. MAQ. Y EQUIPO	(7.080,52)		
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12	1.2.07.	VEHICULO	32.133,23	28.444,36	
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12		(-) DEP. ACUM. VEHICULO	(3.688,87)		
1	Mayo	Pr. Asiento de apertura al 1-may-12	1.2.08.	EQUIPO DE COMPUTACION	4.713,21	1.367,29	

4.- LIBRO MAYOR

Este es el segundo registro principal que se mantiene por cada cuenta, según sea el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

Donde se aplica la acción de mayorizar las cuentas, que consiste en trasladar sistemáticamente de manera clasificada los valores que se encuentran journalizados, respetando la ubicación de las cifras de tal manera que si un valor está en el debe, pasará al debe de la cuenta correspondiente. Mayorización quiere decir pasar al libro Mayor.

Para ello se ha diseñado la presente forma con las siguientes características.

FILAS

ENCABEZADO. Se identifica el proceso contable desarrollado y la propiedad del mismo, es decir el nombre de la empresa.

CUENTA. Nombre de la cuenta sin errores y claro.

CÓDIGO. Identificación numérica de la cuenta en mención

COLUMNAS

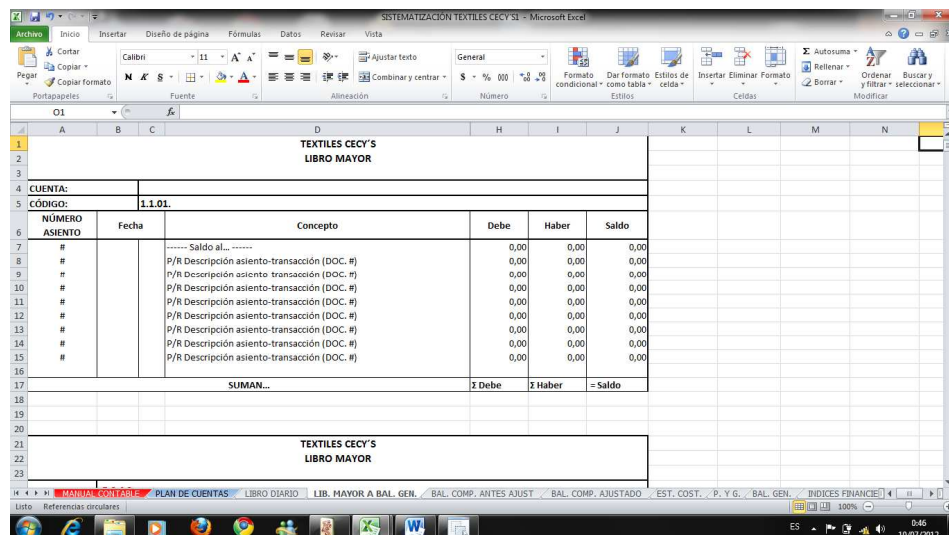
NÚMERO DE ASIENTO. El número de asiento de registro en el libro diario será transferido hasta aquí.

FECHA. La fecha correspondiente al asiento de la transacción del registro del libro diario.

CONCEPTO. El detalle o resumen del asiento contable será transferido hasta esta columna.

DEBE Y HABER. Todos los valores tanto del debe como del haber del libro diario serán transferidos las columnas debe y haber del libro mayor según corresponda, respetando su procedencia.

SALDO. Esta operación se calcula de forma automática de acuerdo a las operaciones que se sigan registrando.



TEXTILES CECY S LIBRO MAYOR							
CUESTA:							
CÓDIGO:		1.1.01.					
NÚMERO ASIENTO	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo		
#		Saldo al...	0,00	0,00	0,00		
#		P/R Descripción asiento-transacción (DOC. #)	0,00	0,00	0,00		
#		P/R Descripción asiento-transacción (DOC. #)	0,00	0,00	0,00		
#		P/R Descripción asiento-transacción (DOC. #)	0,00	0,00	0,00		
#		P/R Descripción asiento-transacción (DOC. #)	0,00	0,00	0,00		
#		P/R Descripción asiento-transacción (DOC. #)	0,00	0,00	0,00		
#		P/R Descripción asiento-transacción (DOC. #)	0,00	0,00	0,00		
#		P/R Descripción asiento-transacción (DOC. #)	0,00	0,00	0,00		
#		P/R Descripción asiento-transacción (DOC. #)	0,00	0,00	0,00		
#		P/R Descripción asiento-transacción (DOC. #)	0,00	0,00	0,00		
SUMAN...			Σ Debe	Σ Haber	= Saldo		
TEXTILES CECY S LIBRO MAYOR							

Para el registro de la Mayorización se transferirá información desde el libro diario de la siguiente manera.

Aplicando filtros en cada columna del libro diario se revisará cuenta por cuenta la información para transferir los datos al libro mayor ya sea con la opción de arrastrar(=C13) los datos hacia la hoja de Mayorización o con la opción de copiar

(Ctrl+C) los datos del libro diario y pegarlos (Ctrl+V) en libro mayor en su correspondiente cuenta o partida.

5.- BALANCE DE COMPROBACIÓN

Este formato cumple con la función de transferir las sumas del debe y del haber y saldo deudores y acreedores desde el libro mayor de cada cuenta en forma ordenada y secuencial hasta este documento.

Este balance de comprobación consta de filas con un encabezado y columnas de:

CÓDIGO. Código de edificación de la cuenta.

CUENTA. Nombre de la cuenta

SUMAS. Del Debe y del Haber, valores procesados desde el libro mayor.

Y SALDOS deudores y acreedores según corresponda.

TEXTILES CECY'S					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
AL 31 DE MAYO DEL 2012					
CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01.	CAJA	\$ 566,00	\$ -	\$ 566,00	
1.1.03.001.	PRODUBANCO	\$ 15.294,00	\$ 3.509,29	\$ 11.784,71	
1.1.04.	CUENTAS	\$ 24.644,38	\$ 9.860,00	\$ 14.784,38	
1.1.09.	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 16.514,90	\$ 9.094,91	\$ 7.419,99	
1.1.10.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 9.094,90	\$ 9.094,90		
1.1.11.	INVENTARIO MATERIALES DIRECTOS	\$ 11.107,17	\$ 5.089,25	\$ 6.017,92	
1.1.12.	INVENTARIO MATERIALES INDIRECTO	\$ 1.940,40	\$ 1.524,10	\$ 416,30	
1.1.13.	INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 27,70	\$ -	\$ 27,70	
1.1.15.	IVA COMPRAS	\$ 717,71	\$ 717,71	\$ -	\$ -
1.1.16.001.	RETENCIÓN IVA VENTAS 30%	\$ 411,24	\$ 411,24	\$ -	\$ -
1.1.17.001.	RFIR 1% VENTAS	\$ 472,18	\$ -	\$ 472,18	
1.2.03.	MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00	
1.2.04.	EQUIPOS DE OFICINA	\$ 407,19	\$ -	\$ 407,19	
1.2.05.	MUEBLES DE FABRICA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1.2.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 12.357,26	\$ -	\$ 12.357,26	
1.2.07.	VEHÍCULOS	\$ 28.444,36	\$ -	\$ 28.444,36	
1.2.08.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 1.367,29	\$ -	\$ 1.367,29	
1.2.09.	HERRAMIENTAS MENORES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1.2.10.002.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y EN	\$ -	\$ 9,17	\$ -	\$ 9,17

6.-ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS

También conocido y manejado en este sistema como Estado de Costos, este documento procesa toda la información concerniente a los elementos del costo como la Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa, y los Costos Indirectos de Fabricación Reales, estos rubros son calculados de acuerdo a un proceso establecido y conocido por toda persona que tenga conocimientos contables.

TEXTILES CECY'S
ESTADO DE COSTOS
DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2012

INV. INICIAL MATERIAL	5.634,71	
(+) COMPRA DE MATERIALES	5.472,46	
=MATERIAL DISPONIBLE	11.107,17	
(-) INV. FINAL DE MATERIAL	6.017,92	
-MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 5.089,25
MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 1.534,21
CIF-REALES		\$ 2.699,08
=COSTO DE PRODUCCIÓN		\$ 9.322,54
(+) INV. INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ -
=COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 9.322,54
(-) INV. FINAL PRODUCTOS EN PROCESO		\$ -
=COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 9.322,54
(+) INV. INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 7.420,00
=COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA		\$ 16.742,54
(-) INV. FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 7.419,99
=COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS		\$ 9.322,55

Este documento está diseñado para transferir saldos automáticamente desde el Balance de Comprobación anexando información con el Libro Mayor, con el fin de obtener un costo de productos terminados y vendidos.

Este resultado será tomado muy en cuenta para el siguiente estado que es Estado de Pérdidas y Ganancias.

7.- ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Por medio de este formato se conocerá el resultado obtenido por la empresa, este puede ser una utilidad o una pérdida del ejercicio de un periodo específico. Para este proceso se ha diseñado el presente formato que sistemáticamente transfiere saldos y resultados procesados por las hojas de cálculos anteriores a esta que relacionadas dinámicamente procesan cuentas de resultados, es decir cuentas de ingresos, costos y gastos, para finalmente obtener el resultado.

SISTEMATIZACIÓN TEXTILES CECY'S - Microsoft Excel

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista

Calibri 11 A+ Fuente Alineación Número Formato condicional Dar formato como tabla Estilos de celda Insertar Eliminar Formato Celdas Autosuma Rellenar Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar

Q3

TEXTILES CECY'S
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS
DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2012

VENTAS				\$ 11,423,14
INGRESOS EXTRAS				
TOTAL INGRESOS				\$ 11,423,14
(-) COSTO DE VENTAS				\$ 9,322,55
=UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				\$ 2,100,59
() GASTOS OPERATIVOS				\$ 915,29
GASTO DE ADMINISTRACIÓN			628,47	
SUELDOS Y SALARIOS			292,00	
APORTE PATRONAL			35,48	
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA			9,17	
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA			5,00	
DEPRECIACIÓN VEHICULO (45%)			241,00	
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO (35%)			45,82	
GASTO DE VENTAS			286,82	
DEPRECIACIÓN VEHICULO (45%)			241,00	
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO (45%)			45,82	
=UTILIDAD DEL EJERCICIO				\$ 1,185,30

MANUAL CONTABLE PLAN DE CUENTAS LIBRO DIARIO LIB. MAYOR A BAL. GEN. BAL. COMP. ANTES AJUST BAL. COMP. AJUSTADO EST. COST. P. Y G. BAL. GEN. INDICES FINANCIEROS

1:17 10/07/2012

8.-ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Ya procesados y elaborados los estados que acceden a este documento que detalla la situación financiera de la empresa se puede continuar con la certeza de que el Estado de Situación Financiera o Balance General procesado efectivamente es confiable y oportuna.

Este documento ha sido creado con el fin de detallar de forma clara el estado empresarial, tomado en cuenta las cuentas del activo, pasivo y patrimonio.

SISTEMATIZACIÓN TEXTILES CECY'S - Microsoft Excel

Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Programador

Calibri 11 A+ Fuente Alineación Número Formato condicional Dar formato como tabla Estilos de celda Insertar Eliminar Formato Celdas Autosuma Rellenar Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar

TEXTILES CECY'S
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 AL 31 DE MAYO DEL 2012

ACTIVO		Valores	Valores
ACTIVO CORRIENTE			41.489,18
CAJA		566,00	
PRODUBANCO		11.784,71	
CLIENTES		14.784,38	
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS		7.419,99	
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO		-	
INVENTARIO MATERIALES DIRECTOS		6.017,92	
INVENTARIO MATERIALES INDIRECTO		416,30	
INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA		27,70	
RFR 1% VENTAS		472,18	
ACTIVOS FIJOS			42.233,48
MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	500,00	490,83	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBL	9,17		
EQUIPOS DE OFICINA	407,19	402,19	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO	5,00		
MAQUINARIA Y EQUIPO	12.357,26	12.195,28	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUI	161,98		
VEHÍCULOS	28.444,36	27.908,81	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCUL	535,55		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.367,29	1.236,37	
(-) DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUT	130,92		

LIBRO DIARIO LIB. MAYOR A BAL. GEN. BAL. COMP. ANTES AJUST BAL. COMP. AJUSTADO EST. COST. P. Y G. EST. SITUACIO. FINAN. INDICES FINANCIEROS DEP. ACT

Promedio: 0,227595618 Recuento: 28 Sumar: 6,145001679 130% 14:39 27/11/2012

9.- INDICADORES

Como un valor agregado a la propuesta se ha visto conveniente agregar una hoja de cálculo que se encargue de calcular cierto indicadores que demuestren la incidencia de los datos y resultados obtenidos dentro del proceso contable aplicado a la empresa.

Para ello se ha tomado en cuenta ciertos indicadores como.

- A) INDICADORES DE LIQUIDEZ
- B) INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO
- C) INDICADORES DE ACTIVIDAD
- D) INDICADORES DE RENTABILIDAD

Las fórmulas aplicadas son las más conocidas y manejadas de acuerdo al material financiero consultado y conocido.

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	TEXTILES CECY'S															
2	INDICADORES															
3																
4																
5	A) INDICADORES DE LIQUIDEZ															
6																
7	1) LIQUIDEZ CORRIENTE															
8																
9	LC =	ACTIVO CORRIENTE														
10		PASIVO CORRIENTE														
11																
12	LC =	41,489.18														
13		12,835.44														
14																
15	LC =	3.23														
16																
17	Interpretación.															
18	Con el presente resultado se puede decir que por \$1.00 de pasivo corriente															
19	(deuda) la empresa cuenta con \$3.23 de respaldo del activo corriente.															
20																
21	2) PRUEBA ÁCIDA															
22																
23	PA =	ACTIVO CORRIENTE-INVENTARIOS														
24		PASIVO CORRIENTE														
25																

Para el desarrollo de este formato se han vinculado valores, saldos, resultados del ejercicio contable. Manejados y procesados en el archivo.

Elaborado por: Paúl Tierra

10.-FLUJO SISTEMATIZACIÓN

Para una mejor comprensión del proceso desarrollado en el archivo Sistematización de Textiles CECY'S se presenta el siguiente flujo.

FLUJO SISTEMATIZACIÓN

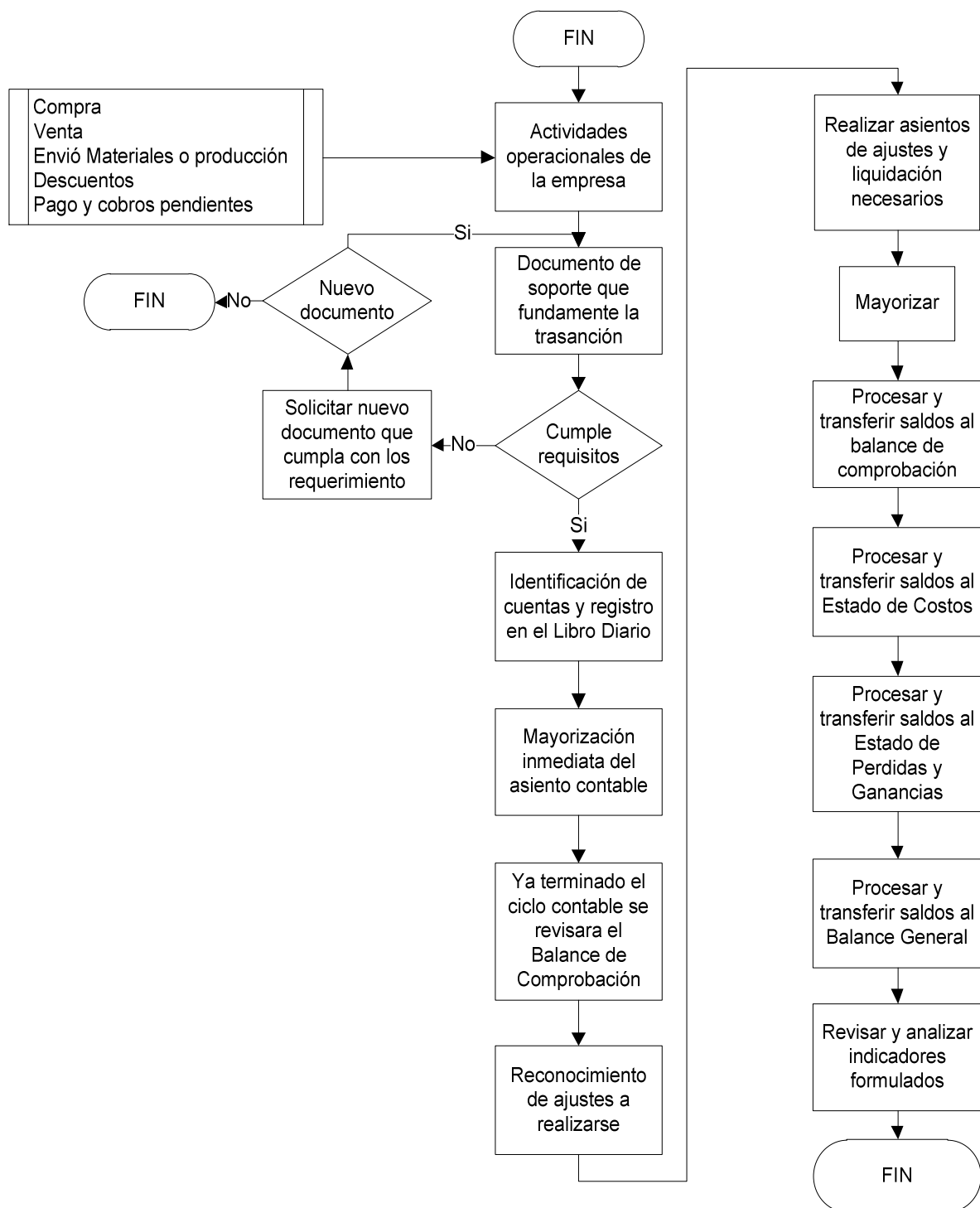


Gráfico 55 FLUJO OPERATIVO SISTEMATIZACIÓN TEXTILES CECY'S

Elaborado por: Paúl Tierra

ANEXO 6

ASIGNACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE GASTOS

DISTRIBUCIÓN SUELDO GERENTE		
Sueldo	1	\$ 292,00
Administración	0,4	\$ 116,80
Ventas	0,4	\$ 116,80
Producción	0,2	\$ 58,40

DISTRIBUCIÓN PLANTA TEXTILES CECY'S			
DETALLE		METROS 2	\$ ARRIENDO
ÁREA M2		127,251	\$ 300,00
DISTRIBUCIÓN	TALLER	32%	\$ 96,00
	DISEÑO Y CORTE	30%	\$ 90,00
	ESTAMPADO	20%	\$ 60,00
	CAFETERÍA	10%	\$ 30,00
	OFICINAS	8%	\$ 24,00
			PRODUCCIÓN
			\$276,00

DEP. VEHÍCULO (AÑO)	\$ 28.919,91	20%	\$ 57.83,9814
VEHÍCULO-VALOR RESIDUAL (\$32.133,23-10%V.R.)			\$ 28.919,907
USO VEHÍCULO ADM.		45%	\$ 2.602,79
USO VEHÍCULO VTAS.		45%	\$ 2.602,79
USO VEHÍCULO PRODUCCIÓN		10%	\$ 578,40

MANTENIMIENTO VEHÍCULO		\$ 19,00
USO ADM.	45%	\$ 8,55
USO VTAS.	45%	\$ 8,55
USO PRODUCCIÓN	10%	\$ 1,90

SERVICIO ELÉCTRICO		\$ 28,80
USO ADM.	5%	\$ 1,44
USO VTAS.	5%	\$ 1,44
USO PRODUCCIÓN	90%	\$ 25,92

SERVICIO TELEFÓNICO		\$ 29,50
USO ADM.	50%	\$ 14,75
USO VTAS.	45%	\$ 13,28
USO PRODUCCIÓN	5%	\$ 1,48